

COMUNE DI MALNATE

Provincia di Varese

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2019

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'organo di revisione

DOTT. Agostino POZZOLI

DOTT. Gianni Carlo MANTOVANI

DOTT. Roberto BARUFFOLO

Handwritten signatures of the members of the revision organ: Agostino Pozzoli, Gianni Carlo Mantovani, and Roberto Baruffolo.

Comune di MALNATE
L'ORGANO DI REVISIONE
Seduta del 26 febbraio 2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, del Comune di Malnate, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.
Lì, 26 febbraio 2019

L'organo di revisione
DOTT. Agostino POZZOLI

DOTT. Gianni Carlo MANTOVANI

DOTT. Roberto BARUFFOLO



Sommario

VERIFICHE PRELIMINARI	PAG. 4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	PAG. 6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	PAG. 6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017.....	PAG. 6
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021	PAG. 7
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli e prev. di cassa.....	PAG. 8
2. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale 2019-2021.....	PAG. 9
3. Fondo pluriennale vincolato.....	PAG. 12
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	PAG. 13
5. Finanziamento della spesa del titolo II.....	PAG. 14
6. Nota integrativa.....	PAG. 15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	PAG. 16
7. Verifica della coerenza interna.....	PAG. 16
8. Verifica della coerenza esterna.....	PAG. 20
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI 2019/2021....	PAG. 21
A) ENTRATE CORRENTI.....	PAG. 22
B) ENTRATE/SPESE IN CONTO CAPITALE.....	PAG. 28
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	PAG. 32
Spese di personale.....	PAG. 32
Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 - conv. nella Legge 133/2008).....	PAG. 33
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	PAG. 33
Fondo di riserva di competenza.....	PAG. 33
Fondo di riserva di cassa.....	PAG. 34
Fondo spese potenziali.....	PAG. 34
INDEBITAMENTO	PAG. 39
ORGANISMI PARTECIPATI.....	PAG. 40
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	PAG. 41
CONCLUSIONI.....	PAG. 43

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti DOTT. Agostino POZZOLI, DOTT. Gianni Carlo MANTOVANI, DOTT. Roberto BARUFFOLO revisori nominati con delibera del Consiglio Comunale n. 50 del 27/09/2018,

- Premesso che l'Ente deve redigere il Bilancio di Previsione rispettando il titolo II del D.Lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di Bilancio allegato 9) al D.lgs.118/2011;
- hanno ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla Giunta in data 14/02/2019 con delibera n. 31 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - il Documento Unico di Programmazione contenente il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs.163/2006, la programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del D.Lgs.267/2000, il Programma delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali;
- rendiconto dell'esercizio 2017;
- le risultanze del rendiconto 2017 dell'Azienda Speciale Municipalizzata per la Farmacia e Servizi Socio Sanitari;
- la certificazione sulla inesistenza di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario ai sensi dell'art. 172, comma 1, lett. C del D.Lgs.267/2000;
- la delibera della Giunta Comunale n. 28 del 14/02/2019 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- le deliberazioni di Giunta Comunale n. 25 del 14/02/2019 e n. 26 del 14/02/2019 con la quale sono determinate, per l'esercizio 2019, le tariffe e le aliquote relative a tributi, concessioni e servizi comunali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 14/02/2019 con la quale sono proposte al Consiglio Comunale, per l'esercizio 2019, la misura delle aliquote applicabili per la Tasi, l'imposta municipale propria e l'addizionale comunale all'IRPEF, nonché le detrazioni e le esenzioni relative;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 27 del 14/02/2019 con la quale sono state proposte al Consiglio Comunale, per l'anno 2019, il piano finanziario e le tariffe relative al tributo comunale sui rifiuti e sui servizi - TARI;
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 della Legge 133/08);
- l'importo previsto nel bilancio di previsione 2019 per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, legge 133/08), che risulta pari ad €. 8.172;

- i limiti massimi di spesa disposti dagli artt. 6 e 9 del D.L.78/2010;
- il piano di razionalizzazione delle spese è stato approvato dalla Giunta Comunale in data 25/02/2019;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- il quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
 - il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;
 - il prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
 - il prospetto dei trasferimenti erariali;
 - il prospetto dimostrativo dei mutui in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel ed il D.Lgs. 118/2011 e D.Lgs. 126/2014 (ARMONIZZAZIONE SISTEMI CONTABILI);
- visto il regolamento di contabilità vigente;

hanno effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2018 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2018/2020.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

A. GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'organo di revisione rileva che la gestione finanziaria complessiva dell'ente del 2017 risulta in equilibrio e rileva che con atto di Consiglio Comunale n. 17 del 24/04/2018 è stato approvato il Rendiconto per l'esercizio 2017.

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017, così distinto ai sensi dell'art.187 del Tuel:

	31/12/17
Risultato di amministrazione (+/-)	11.088.868,13
di cui:	
a) Fondi vincolati	375.225,18
b) Fondi accantonati	660.509,72
c) Fondi destinati ad investimento	3.742.910,58
d) Fondi liberi	6.310.222,65
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	11.088.868,13

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2016	2017	2018
Disponibilità	11.873.944,93	13.495.198,18	13.990.386,97

Nell'anno 2018 il Comune di Malnate non ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

1.Verifica pareggio finanziario

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2019-2021, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Esercizio 2019

1 di 1

ENTRATE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	SPESE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa presunto all'inizio	13.990.386,97								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		3.150.178,56	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.456.291,00	5.297.700,00	5.602.700,00	5.674.700,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	10.181.451,49	9.158.318,92 0,00	9.026.518,00 0,00	9.025.918,00 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.932.618,34	1.931.865,00	1.651.488,00	1.579.488,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.168.843,00	1.892.180,00	1.826.030,00	1.826.030,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.710.000,00	2.218.790,00	1.780.000,00	1.770.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	4.986.317,48	5.481.744,64 0,00	1.790.000,00 0,00	1.780.000,00 0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	489.667,00	489.667,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	489.667,00	489.667,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale entrate finali.....	11.757.419,34	11.830.202,00	10.860.218,00	10.850.218,00	Totale spese finali.....	15.657.435,97	15.129.730,56	10.816.518,00	10.805.918,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	186.000,00	186.000,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborsi di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	36.650,00	36.650,00 0,00	43.700,00 0,00	44.300,00 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.050.000,00	1.050.000,00	1.050.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.050.000,00	1.050.000,00	1.050.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.048.500,00	2.054.000,00	2.054.000,00	2.054.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.079.000,00	2.054.000,00	2.054.000,00	2.054.000,00
Totale Titoli.....	13.991.919,34	15.120.202,00	13.964.218,00	13.954.218,00	Totale Titoli.....	17.773.085,97	18.270.380,56	13.964.218,00	13.954.218,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	27.982.306,31	18.270.380,56	13.964.218,00	13.954.218,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	17.773.085,97	18.270.380,56	13.964.218,00	13.954.218,00
Fondo di cassa finale presunto	10.209.220,34								

Pp. 8

Gray

2. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anni 2019-2021

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è assicurato come segue:



COMUNE DI MALNATE
Provincia di Varese

Esercizio 2019

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio esercizio		13.990.386,97			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		83.223,92	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		9.121.745,00 0,00	9.080.218,00 0,00	9.080.218,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		9.158.318,92 0,00 290.000,00	9.026.518,00 0,00 270.000,00	9.025.918,00 0,00 270.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)		36.650,00 0,00 0,00	43.700,00 0,00 0,00	44.300,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			10.000,00	10.000,00	10.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		10.000,00	10.000,00	10.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O = G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00



BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		3.066.954,64	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.894.457,00	1.780.000,00	1.770.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)		489.667,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		10.000,00	10.000,00	10.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		5.481.744,64 0,00	1.790.000,00 0,00	1.780.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00



BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(+)		489.667,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)		489.667,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
$W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	0,00	0,00

GH
AK

3. Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, trattato al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2019 sono le seguenti:

BILANCIO 2019 FONTI DI FINANZIAMENTO F.P.V.	
FPV 2019	
PARTE CORRENTE	83.223,92
PARTE CAPITALE	3.066.954,64
TOTALE	3.150.178,56
FONTI DI FINANZIAMENTO	
FPV CORRENTE	
ENTRATE CORRENTI 2018 (SALARIO ACC. PERSONALE)	83.223,92
FPV CAPITALE	
DA GESTIONE 2018	
FRONTALIERI	636.863,82
ONERI	129.849,60
CONTRIBUTO STATO	7.320,00
AVANZO INV.2017 APPL. BILANCIO 2018	1.447.191,22
TOTALE	2.221.224,64
DA GESTIONE ANNI PRECEDENTI	
AVANZO AMM.NE ANNI PASSATI	206.333,16
FRONT. 2009	4.539,08
ONERI 2009	10.000,00
CONTR. REG. 2017	303.666,66
FRONT. 2017	255.581,03
ONERI BA 2011-2012-2013	65.610,07
TOTALE	845.730,00
TOTALE FPV CAPITALE	3.066.954,64
TOTALE FPV	3.150.178,56

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Nel Bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti

ENTRATE NON RICORRENTI	2019	2020	2021
Contributo per permesso di costruire			
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada parte eccedente			
Rimborso spese consultazioni elettorali e referendarie	100.000,00	100.000,00	100.000,00
TOTALE	100.000,00	100.000,00	100.000,00

SPESE DEL TITOLO I NON RICORRENTI	2019	2020	2021
Consultazioni elettorali e referendarie	150.500,00	100.000,00	100.000,00
Spese per eventi calamitosi			
Sentenze esecutive e patti equiparati			
Ripiano disavanzi e organismi partecipati			
Penale estinzione anticipata prestiti			
Altre da specificare			
TOTALE	150.500,00	100.000,00	100.000,00

5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Il titolo II della spesa al netto del fondo pluriennale vincolato è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione per investimenti	-	
- contributi per il rilascio permessi di costruire	240.000,00	
- alienazione di beni	30.000,00	
- entrate cimiteriali		
- entrate correnti - codice della strada	10.000,00	
Totale mezzi propri		280.000,00
Mezzi di terzi		
- mutui (Regione Lombardia)	186.000,00	
-contributi statali per frontaliere	1.300.000,00	
- contributi Stato	123.790,00	
- contributi da bandi	500.000,00	
- contributi provinciali		
- contributi regionali		
- altri mezzi di terzi	25.000,00	
Totale mezzi di terzi		2.134.790,00
TOTALE RISORSE		2.414.790,00
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		2.414.790,00



Handwritten signature and initials in blue ink, located at the bottom right of the page.

6. Nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

7.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

7.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D. Lgs. 163/2006 ex art. 14 della legge n. 109/1994, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto ministeriale 9 giugno 2005.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.

Il programma è stato adottato con atto della Giunta Comunale n. 145 del 10/12/2018, è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori d'importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima dei tempi di esecuzione.

7.1.2. PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

Ai sensi dell'art. 1 comma 424 della legge 11/12/2016, n. 232, l'obbligo di approvazione del programma biennale degli acquisti di beni e servizi si applica a decorrere dal Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2018.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 157 del 17/12/2018 è stato adottato il programma biennale degli acquisti di beni e servizi per gli anni 2019 e 2020.

7.1.3. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con atto di Giunta Comunale n. 21 del 14/02/2019. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere relativo in data 12/02/2019 ai sensi dell'art. 19 della Legge 448/2001.

La programmazione del fabbisogno di personale per il periodo 2019/2021 è inserita all'interno del DUP.

Limitazione spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art. 1, comma 557 della legge 296/2006, integrato dal comma 1, dell'art. 76 della legge 133/2008 subiscono la seguente variazione:



Grp

SPESA DI PERSONALE IN VALORE ASSOLUTO AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE AI SENSI ART.1 COMMA 557 DELLA L. N. 296/2006			
ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	VALORE MEDIO TRIENNIO
€ 2.373.099,56	€ 2.347.633,84	€ 2.343.296,96	€ 2.354.676,79

TITOLO I INTERVENTO 01 Spesa per trattamento fisso e accessorio	personale a tempo indeterminato	€ 2.745.583,06
	personale a tempo determinato	
	segretario comunale	
	lavoro flessibile	
	personale ex artt.90 e 110 T.U.E.L.	
	Collaborazioni coordinate e continuative	
	oneri contributivi e assistenziali carico ente	
	personale in posizione di comando	
	Personale in organismi partecipati senza estinzione rapporto di lavoro	
	LSU	
spese per straordinari consultazioni elettorali a carico ente		
personale in convenzione		

TITOLO I INTERVENTO 05 - TRASFERIMENTI (ad altri enti per spese personale)	€ 0,00
TITOLO I INTERVENTO 07 - IRAP	€ 168.553,00
TITOLO IV SPESE ANTICIPATE PER CONTO TERZI	
TOTALE	€ 2.914.136,06

TITOLO I INTERVENTO 03 - COMPONENTI DA AGGIUNGERE ALLA SPESA DI PERSONALE			
Spese per mensa o servizio sostitutivo mensa (cap. 26)		€ 27.000,00	€ 50.430,00
Spese per la formazione		€ 10.430,00	
Spesa per somministrazione lavoro/voucher/inserimenti lavorativi		€ 13.000,00	
Altro: rimborsi da altri enti		€ 0,00	
TOTALE SPESA DI PERSONALE AL LORDO DELLE COMPONENTI DA ESCLUDERE			€ 2.964.566,06

COMPONENTI DA DETRARRE DALLA SPESA COMPLESSIVA				
Spese per rimborsi missioni		€ 0,00	€ 10.430,00	
Spese per la formazione		€ 10.430,00		
Diritti di rogito Segretario comunale compresi oneri e irap		€ 17.928,00	€ 99.271,00	
Compensi Istat		€ 0,00		
Compensi incentivanti progettazione compresi oneri e irap		€ 0,00		
Compensi incentivanti ICI compresi oneri e irap		€ 1.343,00		
Spesa titolo IV anticipata per conto terzi (es. elezioni a carico stato)		€ 80.000,00	€ 90.310,35	
Spesa per il personale appartenente alle categorie protette (quota d'obbligo)	retribuzioni	€ 71.009,87		
	oneri riflessi	€ 19.300,48		
Quota rimborso altro Comune per convenzione di segreteria		€ 34.806,00	€ 61.508,00	
Quota rimborso Leggi regionali per dipendenti provenienti da comunità montane		€ 0,00		
Spesa di personale totalmente a carico di finanziamenti privati o comunitari				
Quota rimborso altra PA per personale in comando		€ 26.702,00	€ 436.787,03	
SPESA SOSTENUTA PER BENEFICI CONTRATTUALI E VACANZA CONTRATTUALE	Incremento annuale (benefici 2006)	€ 84.776,66		
	Oneri riflessi	€ 23.228,66		
	IRAP	€ 7.205,97		
	Incremento annuale (benefici 2008-2009)	€ 85.942,48		
	Oneri riflessi	€ 23.548,24		
	IRAP	€ 7.305,11		
	Incremento annuale (benefici 2009)	€ 58.252,98		
	oneri	€ 15.961,32		
	IRAP	€ 4.951,50		
	Incremento annuale (benefici 2018)	€ 74.661,71		
	Oneri riflessi	€ 20.457,04		
	IRAP	€ 6.346,16		
	quote nuovo contratto produttività	€ 16.913,00		
	BENEFICI e VACANZA CONTRATTUALE SEGRETARIO COMUNALE	CCNL 2006/2007 incremento annuale		€ 3.162,12
		CCNL 2008/2009		€ 2.190,89
		Vacanza contrattuale 2006-2008	€ 0,00	
Oneri riflessi		€ 1.428,19		
IRAP		€ 455,00		

TOTALE COMPONENTI DA ESCLUDERE DALLE SPESE DI PERSONALE	€ 698.306,38
SPESA DI PERSONALE AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE ANNO 2019	€ 2.266.259,68

DIFFERENZA TRIENNIO 2011/13	-€ 86.417,11
-----------------------------	--------------

7.1.4. Piano Alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare

La Giunta Comunale con atto n. 22 del 14/02/2019 ha individuato, con elenco, i beni immobili strumentali e non strumentali suscettibili di eventuale valorizzazione e/o dismissione.

7.1.5. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del Documento Unico di Programmazione e della coerenza con le previsioni.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) che costituisce la guida strategica ed operativa dell'Ente ed il presupposto indispensabile per l'approvazione del Bilancio di Previsione, è stato predisposto nel rispetto di quanto previsto dal principio applicato concernente la programmazione di Bilancio di cui all'allegato 4/1 del Decreto Legislativo 118/2011 e successive modificazioni.

Tale documento è stato approvato dal Consiglio Comunale con atto n. 87 in data 16/07/2018 e successivamente con atto n. 30 del 14/02/2019 è stata approvata la nota di aggiornamento al DUP 2019/2021.

I dati riportati nel DUP sono coerenti con la programmazione dell'Ente e, pertanto, si esprime parere favorevole al documento stesso.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Obiettivi del nuovo saldo di finanza pubblica

La normativa vigente alla data della redazione del DUP era la legge 28 dicembre 2015, n. 208 legge di stabilità 2016 all'art. 1, comma 707, commi da 709 a 713, commi 716 e commi da 719 a 734, che nelle more dell'entrata in vigore della legge 24/12/2012 n. 243 in materia di "disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio ai sensi dell'art. 81, sesto comma, della Costituzione" in coerenza con gli impegni europei, ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli enti territoriali che hanno sostituito la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali e i previgenti vincoli delle regioni a statuto ordinario.

I commi da 819 a 826 dell'art. 1 della legge 30/12/2018 n. 145 "legge di Bilancio 2019" hanno sancito il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e più in generale delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio imposte agli enti locali da circa un ventennio.

Dall'anno 2019 in attuazione delle sentenze della Corte Costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di Entrata (FPV) che l'avanzo di Amministrazione ai fini dell'equilibrio di Bilancio.

Il vincolo di finanza pubblica coninciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.Lgs. 118/2011) e dal TUEL senza ulteriore limite fissato dal saldo finale non negativo. Gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo (c. 821).

Il comma 822 richiama la clausola di salvaguardia di cui all'art. 17 c. 13 della legge 196/2009 che demanda al Ministro dell'Economia l'adozione di iniziative legislative finalizzate ad assicurare il rispetto dell'art. 81 della Costituzione qualora nel corso dell'anno risultino andamenti di spesa degli enti non coerenti con gli impegni finanziari assunti con l'Unione Europea.

MONITORAGGIO e CERTIFICAZIONE

Dal 2019 cessano di avere applicazione i commi della legge di bilancio 2017 e 2018 che riguardano non solo la definizione del saldo finale di competenza, ma anche quelli relativi alla presentazione dei documenti collegati al saldo di finanza pubblica e agli adempimenti ad esso connessi: prospetto dimostrativo del rispetto del saldo, monitoraggio e certificazioni, sanzioni per il mancato rispetto del saldo, premialità.

Viene meno la normativa relativa agli spazi finanziari ed alle sanzioni previste in caso di mancato utilizzo degli stessi (c. 823)

***VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI
ANNO 2019***

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2019 sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.



Handwritten signature and initials, possibly 'GP4', located at the bottom right of the page.

TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2018:

	Previsioni definitive	Previsioni
	2018	2019
I.M.U.	1.981.000,00	1.987.000,00
I.M.U. recupero evasione	550.000,00	420.000,00
I.C.I. recupero evasione	39.000,00	6.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	78.000,00	72.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	540.000,00	540.000,00
Altre imposte arretrate	100,00	100,00
TOSAP	59.000,00	62.000,00
TASI arretrata	2.500,00	1.500,00
TASI recupero evasione	40.000,00	30.000,00
IRPEF 5 per mille per att. Sociale	5.619,00	5.000,00
Tasse concorsi	100,00	100,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	16.000,00	12.000,00
Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	3.311.319,00	3.135.700,00
Fondo di solidarietà comunale	2.173.150,00	2.160.000,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.173.150,00	2.160.000,00
Totale entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.484.469,00	5.295.700,00

Imposta municipale

Per l'imposta municipale propria (IMU) sono riconfermate le aliquote 2016 e le esenzioni e agevolazioni previste dai regolamenti vigenti.

Il gettito per l'anno 2018 è stato previsto in €. 1.987.00,00.

Il gettito derivante dall'attività di controllo ICI/IMU di anni precedenti è previsto in €. 426.000,00.

Imposta comunale sulla pubblicità

La previsione per l'imposta sulla pubblicità, stimata in € 72.000, è stata determinata sulla base delle tariffe deliberate ai sensi del d.lgs. n. 507/93 e aumentati del 50% per le superfici superiori al metro quadrato ai sensi dell'art. 1 comma 919 L.145/2018. L'imposta di pubblicità e pubbliche affissioni è in concessione sino al 31/12/2022 a seguito di gara espletata nel corso dell'anno 2017.

Addizionale comunale I.R.P.E.F.

Il comune di Malnate ha previsto l'istituzione dell'addizionale comunale con decorrenza 01.01.2008 nella misura dello 0,3% che viene riconfermata anche per gli anni 2019/2021, e viene mantenuta la quota di esenzione ad €. 15.000.

L'importo previsto per l'anno 2019 è pari ad €. 540.000,00.

Fondo di solidarietà comunale

Il Fondo di solidarietà comunale è stato previsto tenendo conto del Fondo anno 2018 e dei dati messi a disposizione da parte del Ministero dell'Interno.

Nel Bilancio di Previsione 2019 è stato iscritto importo di €. 2.160.000,00.=

TASSA RIFIUTI (TARI)

La TARI è la nuova tassa sui rifiuti destinata a finanziare costi del servizio di raccolta e smaltimento ed è posta a carico dell'utilizzatore.

La TARI prevede la copertura totale del costo del servizio, le tariffe di riferimento saranno approvate dal Consiglio Comunale sulla base di un piano economico finanziario predisposto dal soggetto gestore del servizio ed esaminato dalla Giunta Comunale.

Nessun importo è stato iscritto a bilancio per l'anno 2019 in quanto il servizio è in concessione sino al 31/12/2022.

T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in € 62.000. tenendo conto degli stanziamenti degli esercizi precedenti e delle tariffe applicate.

Viene inoltre iscritta in entrata una voce di € 2.000 derivante dal recupero evasione.

Diritti sulle pubbliche affissioni

Il gettito previsto in € 12.000 é stato determinato sulla base delle tariffe deliberate a norma del D. Lgs. n. 507/93.

Contributo per permesso di costruire

E' stata verificata da parte del Responsabile Area Pianificazione la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire sulla base della attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2019.

La Previsione per l'anno 2019 è stata quantificata in € 240.000,00 ed è prevista al titolo IV dell'entrata.

La previsione per gli esercizi 2019/2021 presenta le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2017	Accertamento 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
296.040,08	230.642,71	240.000,00	250.000,00	250.000,00

La destinazione del contributo al finanziamento di spesa corrente risulta come segue:

- anno 2016 51,23%
- anno 2017 38,85%
- anno 2018 0,00%

Per gli anni 2019, 2020 e 2021 non sono state utilizzate le entrate da permessi a costruire per il finanziamento della spesa corrente.

Il contributo è destinato al finanziamento degli investimenti.

TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO

La previsione 2019 comprende la somma di €. 535.000 di rimborso frontaliere utilizzabili per il finanziamento delle spese correnti e il fondo IMU/TASI per €. 208.165 il cui utilizzo è stato previsto secondo le regole stabilite dalla normativa vigente.

CONTRIBUTI PER FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

Si prende atto che l'ente non ha contributi per funzioni delegate dalla regione.

CONTRIBUTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

Si prende atto che l'ente non ha contributi da parte di organismi comunitari e internazionali.


956

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Proventi dei servizi pubblici

Si riporta di seguito un dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi dell'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

Servizi a domanda individuale				
	<i>Entrate/proventi prev. 2019</i>	<i>Spese/costi prev. 2019</i>	<i>% di copertura 2019</i>	<i>% di copertura 2019</i>
Asilo nido (costi 50%)	175.000	180.028	97,20%	93,46%
Manifestazioni-spettacoli	200	68.000	0,29%	0,28%
Mense scolastiche	93.500	126.700	73,80%	62,35%
Assistenza domiciliare	46.000	108.600	42,36%	47,71%
Totale	314.700	483.328		

Si è preso atto della deliberazione n. 26 del 14/02/2019, allegata al presente bilancio, con la quale è stata determinata la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale che risulta pari al 65,11%.

In merito si osserva che l'ente, pur non risultando in situazione strutturalmente deficitaria, ha comunque rispettato il limite di copertura del 36% previsto dalla normativa vigente.

Servizi indispensabili			
	<i>Entrate previste nel 2019</i>	<i>Spese previste nel 2019</i>	<i>% di copertura nel 2018</i>
Fognatura e depurazione	430.000	430.000	100,00%

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2019 in €. 200.000 (di cui €. 70.000 FCDE) e sono destinati per il 60% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della legge n. 388/00.

La Giunta Comunale con atto n. 28 del 14/02/2019 ha stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa e della preventiva ripartizione, di cui sarà data comunicazione al Ministero dei Lavori Pubblici.

La quota vincolata è destinata:

Titolo I° spesa per € 68.000,00

Titolo II° spesa per € 10.000,00

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
75.000,00	75.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00



TITOLO IV e VI - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le previsioni di entrate da destinare al finanziamento per l'anno 2019 del titolo II della spesa sono le seguenti:

TITOLO IV - Entrate in conto capitale	
<i>Tipologia 100: Tributi in conto capitale</i>	0,00
<i>Tipologia 200: Contributi agli investimenti</i>	1.923.790,00
<i>Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
<i>Tipologia 400: Alienazioni di beni materiali e immateriali</i>	30.000,00
<i>Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale</i>	265.000,00
Totale	2.218.790,00
TITOLO VI - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	
<i>Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari</i>	0,00
<i>Tipologia 200: Accensione di prestiti a breve termine</i>	
<i>Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a breve e lungo termine</i>	186.000,00
<i>Tipologia 400: Altre forme di indebitamento</i>	0,00
Totale	186.000,00
(+) Avanzo di amministrazione	
(+) Risorse correnti destinate a investimenti	10.000,00
(-) proventi da destinare all'estinzione anticipata di mutui	
(-) Proventi da alienazione di beni destinati alla copertura di debiti fuori bilancio	
(+) Fondo Pluriennale Vincolato Spese in Conto Capitale	3.066.954,64
Totale risorse da destinare al titolo II	5.481.744,64
TITOLO II - Spese in conto capitale	5.481.744,64

Le previsioni di entrate da destinare al finanziamento per l'anno 2020 del titolo II della spesa sono le seguenti:

Titolo IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	
<i>Tipologia 100: Tributi in conto capitale</i>	0,00
<i>Tipologia 200: Contributi agli investimenti</i>	1.500.000,00
<i>Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale</i>	
<i>Tipologia 400: Alienazioni di beni materiali ed immateriali</i>	30.000,00
<i>Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale</i>	250.000,00
Totale	1.780.000,00
Titolo VI - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	
<i>Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari</i>	0,00
<i>Tipologia 200: Accensione di prestiti a breve termine</i>	
<i>Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a breve e lungo termine</i>	0,00
<i>Tipologia 400: Altre forme di indebitamento</i>	
Totale	0,00
(+) Avanzo di amministrazione	0,00
(+) Risorse correnti destinate a investimenti	10.000,00
(-) proventi da destinare all'estinzione anticipata di mutui	
(-) Proventi da alienazione di beni destinati alla copertura di debiti fuori bilancio	
(+) Fondo Pluriennale Vincolato Spese in Conto Capitale	0,00
Totale risorse da destinare al titolo II	1.790.000,00
Titolo II - Spese in conto capitale	1.790.000,00

Le previsioni di entrate da destinare al finanziamento per l'anno 2021 del titolo II della spesa sono le seguenti:

Titolo IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	
<i>Tipologia 100: Tributi in conto capitale</i>	0,00
<i>Tipologia 200: Contributi agli investimenti</i>	1.500.000,00
<i>Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale</i>	
<i>Tipologia 400: Alienazioni di beni materiali ed immateriali</i>	20.000,00
<i>Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale</i>	250.000,00
Totale	1.770.000,00
Titolo VI - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	
<i>Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari</i>	0,00
<i>Tipologia 200: Accensione di prestiti a breve termine</i>	
<i>Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a breve e lungo termine</i>	0,00
<i>Tipologia 400: Altre forme di indebitamento</i>	
Totale	0,00
(+) Avanzo di amministrazione	0,00
(+) Risorse correnti destinate a investimenti	10.000,00
(-) proventi da destinare all'estinzione anticipata di mutui	
(-) Proventi da alienazione di beni destinati alla copertura di debiti fuori bilancio	
(+) Fondo Pluriennale Vincolato Spese in Conto Capitale	
Totale risorse da destinare al titolo II	1.780.000,00
Titolo II - Spese in conto capitale	1.780.000,00

Per l'anno 2019 sono previste spese in conto capitale finanziate da accensioni di prestito regionale a tasso 0.

Limitazioni acquisto immobili

Nel Bilancio 2019/2020 non sono previste spese per acquisto immobili.

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2017	<i>Euro</i>	8.558.181,96
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (10%)	<i>Euro</i>	855.818,19
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	5.300,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	0,6%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	850.518,19

Anticipazioni di cassa

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo VII, e nella parte spesa, al titolo V, una previsione per anticipazioni di cassa nel limite previsto dalle norme vigenti, come risulta dal seguente prospetto:

Entrate correnti (Titolo I, II, III) Rendiconto 2017	<i>Euro</i>	8.558.181,96
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	1.050.000,00
<i>Percentuale</i>		12,27%

TITOLO I - SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per macroaggregati per gli anni 2019/2021 è il seguente:

	MACROAGGREGATI	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	2.772.583,06	2.711.221,00	2.710.857,00
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	175.504,86	172.906,00	172.906,00
103	Acquisto di beni e servizi	3.895.830,00	3.681.030,00	3.673.830,00
104	Trasferimenti correnti	1.713.600,00	1.713.600,00	1.713.600,00
105	Trasferimenti di tributi			
106	Fondi perequativi			
107	Interessi passivi	5.300,00	4.000,00	3.350,00
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	20.200,00	20.200,00	20.200,00
110	Altre spese correnti	575.301,00	723.561,00	731.175,00
	TOTALE TITOLO I*	9.158.318,92	9.026.518,00	9.025.918,00
	* di cui FPV per spese correnti	83.223,92		

Redditi da lavoro dipendente

Il costo del personale previsto per l'esercizio 2019, riferito a n. 78 dipendenti rapportati ad anno, pari a €. 2.772.583,06:

- degli oneri derivanti dai contratti vigenti;
- del fondo di cui all'articolo 15 del CCNL destinato alle politiche per lo sviluppo delle risorse umane e alla produttività;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8 della legge 448/01, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale rispettano, in via previsionale, il principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della legge n. 449/97 e i vincoli disposti dall'art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010 relative alla spesa per personale a tempo determinato.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Il limite massimo previsto in Bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è pari ad €. 8.172 e rispetta il limite stabilito dall'art. 14 del D.L.66/2014.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alla proposta di Programma proposto dalla Giunta Comunale da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

Spese sottoposte a vincoli di legge

L'Ente rispetta i vincoli di spesa imposti dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e dall'art. 5 comma 2 del D.L. 95/2012 ivi comprese le spese per autovetture .Restano escluse dalla limitazione le spese per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Fondo svalutazione crediti - Fondo Crediti dubbia esigibilità

In applicazione dei nuovi principi contabili è previsto nel Bilancio il Fondo Crediti dubbia esigibilità il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio della loro natura e dell'andamento degli ultimi cinque esercizi precedenti .

Fermo l'obbligo di accantonare in anticipo in sede di rendiconto l'intera quota del Fondo in sede di Bilancio di Previsione il principio contabile consente di accantonare una quota inferiore al 100% così definito:

anno 2019	85% modificato con Legge 145/2018 in 75% o 80%
anno 2020	95%
anno 2021	100%

L'ammontare del fondo è così previsto:

esercizio 2019	€. 290.000
esercizio 2020	€. 270.000
esercizio 2021	€. 270.000

come si evince dagli allegati al Bilancio.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del Tuel ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è comprensivo della quota minima riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

L'importo del Fondo è così previsto:

anno 2018	€. 49.151,00
anno 2019	€. 42.411,00
anno 2020	€. 50.425,00



Fondo di riserva di cassa

Nell'anno 2019 è stato previsto il Fondo di riserva di cassa la cui consistenza rientra nei limiti di cui all'art. 166 comma 2 quater del Tuel.

Fondo spese potenziali

L'ammontare del fondo è così previsto:

anno 2019	€. 5.000,00
anno 2020	€. 0,00
anno 2021	€. 0,00


GCM



COMUNE DI MALNATE
Provincia di Varese

Esercizio 2019

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019			PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
				0,00				
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE								
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	808.132,93	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	4.042.051,25 531.399,87 4.014.836,96	4.591.380,87 863.389,46 4.254.310,08	0,00	0,00	2.239.576,00
TOTALE MISSIONE 02	Giustizia	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	165.253,50	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	634.640,00 20.145,00 651.815,00	532.254,00 82.635,67 655.450,00	0,00	504.709,00	504.309,00
TOTALE MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	349.709,43	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	2.312.891,60 873.628,54 1.906.503,30	2.303.138,54 1.163.811,67 2.475.710,00	0,00	1.248.510,00	1.248.510,00
TOTALE MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	118.857,25	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	291.835,00 5.772,82 346.748,96	311.267,52 109.040,02 377.535,00	0,00	288.052,00	288.052,00
TOTALE MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	86.658,27	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	172.500,00 218.976,20	737.600,00 26.571,70 554.600,00	0,00	127.600,00	127.600,00

COMUNE DI MALNATE
Provincia di Varese

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
TOTALE MISSIONE 07 Turismo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza di cui già impegnato*					
	di cui fondo pluriennale					
	previsione di cassa		0,00	0,00		
TOTALE MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		17.922,35	315.521,28	291.940,26	281.586,00	281.586,00
	previsione di competenza di cui già impegnato*			2.194,26		
	di cui fondo pluriennale		1.344,28			
	previsione di cassa		343.280,00	302.900,00		
TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		967.204,09	1.115.991,13	749.718,44	809.422,00	980.422,00
	previsione di competenza di cui già impegnato*			4.446,44		
	di cui fondo pluriennale		2.746,44			
	previsione di cassa		1.231.385,57	1.045.772,00		
TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità		307.420,05	2.845.356,51	2.148.192,25	1.334.200,00	1.554.200,00
	previsione di competenza di cui già impegnato*			1.771.496,58		
	di cui fondo pluriennale		1.710.092,25			
	previsione di cassa		1.536.270,00	2.208.278,00		
TOTALE MISSIONE 11 Soccorso civile		13.541,92	20.450,00	23.050,00	14.050,00	14.050,00
	previsione di competenza di cui già impegnato*			1.855,80		
	di cui fondo pluriennale		24.650,00			
	previsione di cassa			34.047,40		
TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		918.825,76	2.885.371,42	2.977.037,68	2.954.386,00	2.947.186,00
	previsione di competenza di cui già impegnato*			960.414,10		
	di cui fondo pluriennale		5.049,68			
	previsione di cassa		3.453.406,76	3.418.833,49		



COMUNE DI MALNATE
Provincia di Varese

Esercizio 2019

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
TOTALE MISSIONE 13	<i>Tutela della salute</i>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 15	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00

Handwritten signatures and initials at the bottom right of the page.

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
TOTALE MISSIONE 19	<i>Relazioni internazionali</i>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20	<i>Fondi e accantonamenti</i>	61.500,28	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	464.151,00	612.411,00	620.425,00
TOTALE MISSIONE 50	<i>Debito pubblico</i>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	36.650,00	43.700,00	44.300,00
TOTALE MISSIONE 80	<i>Anticipazioni finanziarie</i>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	1.050.000,00	1.050.000,00	1.050.000,00
TOTALE MISSIONE 99	<i>Servizi per conto terzi</i>	346.695,08	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	2.054.000,00 3.000,00 2.079.000,00	2.054.000,00	2.054.000,00
TOTALE MISSIONI		4.161.720,91	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	18.270.380,56 4.988.855,70 17.773.085,97	13.964.218,00 0,00	13.954.218,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		4.161.720,91	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	18.270.380,56 4.988.855,70 17.773.085,97	13.964.218,00 0,00	13.954.218,00 0,00

Handwritten signatures and initials.

INDEBITAMENTO

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito	397.909,34	497.981,00	432.131,54	581.481,54	537.781,54
Nuovi prestiti	269.500,00		186.000,00		
Prestiti rimborsati	169.428,34	65.849,46	36.650,00	43.700,00	44.300,00
Estinzioni anticipate					
Riduzioni					
Totale fine anno	497.981,00	432.131,54	581.481,54	537.781,54	493.481,54

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

ANNO	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	11.317,10	8.128,86	5.300,00	4.000,00	3.350,00
Quota capitale	169.428,34	65.849,46	36.650,00	43.700,00	44.300,00
TOTALE	180.745,44	73.978,32	41.950,00	47.700,00	47.650,00

ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune di Malnate attualmente detiene le seguenti partecipazioni:

Aspem per la farmacia e servizi sociosanitari Malnate	100%
Aspem S.p.A. Varese	0,007%
Società per la tutela ambientale del bacino del Fiume Olona Varese	5,36%

L'Ente ha provveduto ad approvare apposito piano di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 1 comma 612 della Legge 190/2014 e in data 23/03/2016 ha provveduto a trasmettere alla Corte dei Conti apposita relazione per l'attuazione dello stesso.

L'Ente nel 2017 ha provveduto alla ricognizione straordinaria, da parte del Consiglio Comunale, di tutte le partecipazioni possedute, mediante l'adozione della delibera consiliare n. 73 del 28/09/2017 "Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24 D. Lgs. 19/08/2016 n. 175 - Ricognizione partecipazioni possedute - Individuazione partecipazioni da alienare". La deliberazione è stata pubblicata sul sito istituzionale del Comune alla sezione "Amministrazione trasparente - Enti controllati" ed è stata inviata alla Corte dei Conti. E' stata effettuata, inoltre, nei termini la rilevazione della revisione straordinaria sul sito del Dipartimento del Tesoro.

L'Ente nel 2018 ha provveduto ad approvare il piano ordinario di razionalizzazione delle partecipazioni, mediante l'adozione della delibera consiliare n. 78 del 19/12/2018. La deliberazione è stata pubblicata sul sito istituzionale del Comune alla sezione "Amministrazione Trasparente - Enti controllati" ed è stata inviata alla Corte dei Conti.

Nel 2017 con atto del Consiglio Comunale n. 72 del 28/09/2017 l'ente ha approvato il Bilancio Consolidato esercizio 2016.

Nel 2018 con atto del Consiglio Comunale n. 49 del 27/09/2018 è stato approvato il Bilancio Consolidato esercizio 2017.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente riferentesi agli anni 2019-2021

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze delle previsioni definitive 2018 e del rendiconto 2017;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- del bilancio dell'azienda speciale;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo di competenza finanziaria tra entrate finali e spese finali.
- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel Documento Unico di Programmazione 2019/2021;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti in essere.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il piano triennale dei lavori pubblici, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per gli anni 2019/2021 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli anni precedenti e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

d) Riguardo al piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare

Rileva che la Giunta Comunale con atto n. 22 del 14/02/2019 ha individuato, con elenco, i beni immobili strumentali e non strumentali suscettibili di eventuale valorizzazione e/o dismissione, procedendo, in questa fase, alla individuazione di beni immobili da assoggettare a valorizzazione e/o dismissione, ai sensi dell'art. 58 della legge 133/2008, riscontrando che non ci sono immobili da alienare.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di Revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui ai commi 903 e 904 della Legge di Bilancio 2019 (L. 30/12/2018 n. 145) compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto dei termini previsti non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.



CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni contenute nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del Tuel e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

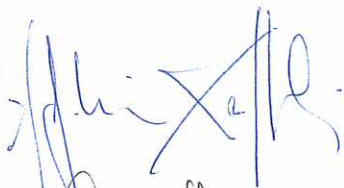
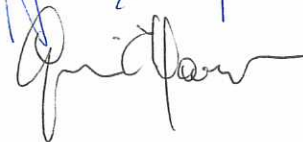
- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, del regolamento di contabilità nei limiti della corrispondenza con l'attuale normativa degli Enti Locali e dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, e dalle norme del D.Lgs. 118/2011 e dai principi contabili applicati n. 4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e delle missioni e dei programmi;
- esprime pertanto:

PARERE FAVOREVOLE

in ordine alla proposta di bilancio di previsione 2019/2021, sui documenti allegati e sul DUP 2019/2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

Malnate, 26 febbraio 2019

DOTT. Agostino POZZOLI

DOTT. Gianni Carlo MANTOVANI

DOTT. Roberto BARUFFOLO

