

COMUNE DI VALTOURNENCHE

Provincia di AOSTA

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

Prof. Corrado Ferriani

Revisore Unico

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 21.02.2019

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;

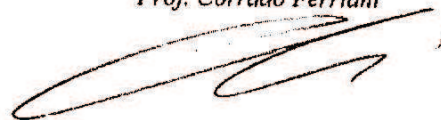
presenta

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

Saint Christophe li 21.02.2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Prof. Corrado Ferriani



INDICE

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	5
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018.....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021	7
1. RIEPILOGO GENERALE ENTRATE E SPESE PER TITOLI.....	7
1.2 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV).....	9
2. PREVISIONI DI CASSA.....	10
3. VERIFICA EQUILIBRIO CORRENTE ANNI 2019-2021	11
4. ENTRATE E SPESE DI CARATTERE NON RIPETITIVO.....	12
5. VERIFICA RISPETTO PAREGGIO BILANCIO	12
6. LA NOTA INTEGRATIVA	12
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	13
7. VERIFICA DELLA COERENZA INTERNA	13
7.1. VERIFICA CONTENUTO INFORMATIVO ED ILLUSTRATIVO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE DUP.....	13
7.2. STRUMENTI OBBLIGATORI DI PROGRAMMAZIONE DI SETTORE	13
7.2.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI	13
7.2.2. PROGRAMMAZIONE BIENNALE DI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	14
7.2.3. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE	14
7.2.4. PIANO DELLE ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI IMMOBILIARI	14
8. VERIFICA DELLA COERENZA ESTERNA	14
8.1. PAREGGIO DI BILANCIO E SALDO DI FINANZA PUBBLICA	14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021	15
A) ENTRATE	15
ENTRATE DA FISCALITA' LOCALE	15
ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	15
IUC.....	16
ALTRI TRIBUTI COMUNALI.....	16
ENTRATE DA TITOLI ABITATIVI E RELATIVE SANZIONI.....	16
SANZIONI AMMINISTRATIVE DA CODICE DELLA STRADA	17

PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE	18
PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI	18
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	18
SPESE DI PERSONALE	19
SPESE PER INCARICHI DI COLLABORAZIONE AUTONOMA	19
SPESE PER ACQUISTO BENI E SERVIZI	19
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE)	20
FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA	22
FONDI PER SPESE POTENZIALI	22
FONDO DI RISERVA DI CASSA	22
ORGANISMI PARTECIPATI	23
SPESE IN CONTO CAPITALE	23
INDEBITAMENTO	24
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	25
CONCLUSIONI	26

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Valtournenche nominato con delibera consiliare n. 31 del 18.06.2018

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 di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che i consiglieri comunali, al fine di approvare il bilancio in termini brevi, hanno accettato e sottoscritto in data odierna la deroga all'art. 9 comma 3 del Regolamento di Contabilità approvato con Deliberazione della Giunta Comunale n. 4 del 09/01/2019, rinunciando quindi ad avere disponibilità dello schema di bilancio approvato in giunta, corredato dagli allegati, ivi compresa la relazione dell'organo di revisione, almeno 10 giorni prima della data prevista per l'approvazione;
- che ha ricevuto in data 21.02.2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 13.02.2019 con delibera n. 33 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - o il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
 - o il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale
 - o il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - o il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - o il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione che risulta pari a zero in quanto non vi sono movimentazioni;
 - o la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
 - nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267 e punto 9.3 del al lettere g) ed h):
 - o l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione deliberato e relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione. Tale documento deve essere allegato al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicato nei siti internet indicati; (www.comune.valtournenche.ao.it)
 - o la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato; (delibera di Giunta n. 33 del 13.2.2019)
 - o le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali. (delibere di Giunta n. 18,20,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33 del 21.02.2019)
 - o il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
 - necessari per l'espressione del parere:
 - o il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
 - o il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016 contenuto nel (DUP);

- o l'approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D. Lgs. 267/2000, art. 35 comma 4 D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 L. 448/2001) contenuta nel DUP;
- o la delibera di Giunta n. 31 del 13.2.2018 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- o il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 D.L. 112/2008) contenuto nel (DUP);
- o Non vi sono spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 D.L. 112/2008;
- o Non vi sono spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010;
- o i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L. 78/2010;
- o l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 L. 232/2016;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;

Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il ;

Visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

Visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art. 153, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, in data 13.02.2018 con delibera di Giunta n. 33 (nota integrativa) in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019/2021;

Vista la dichiarazione del Segretario Comunale circa l'eventuale sussistenza di debiti fuori bilancio;

ha 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 si è avvalso della facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale ed anche la redazione dell'eventuale bilancio consolidato come previsto dalla Legge.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 15 del 26.04.2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione risulta che:

sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;

- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;

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:

	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	1.487.203,12
di cui:	
a) Fondi vincolati	224.082,27
b) Fondi accantonati	427.097,99
c) Fondi destinati ad investimento	460.129,77
d) Fondi liberi	375.823,09
AVANZO/DISAVANZO	1.487.133,12

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

	2016	2017	2018
Disponibilità	4.887.151,70	4.646.088,63	4.324.259,07
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

ENTRATE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa presunto all'inizio	4.324.259,07			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
		173.001,66	173.001,66	173.001,66
Titolo 1- Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.865.297,85	7.961.124,95	7.961.124,95	7.961.124,95
	1.817.042,20	1.453.305,54	1.453.305,54	1.453.305,54

Comune di Valtournenche

Titolo 2 - Trasferimenti correnti Titolo 3	2.949.870,18	1.596.290,15	1.542.976,50	1.542.976,50
- Entrate extratributarie Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.385.927,70	4.631.375,25	445.677,18	445.677,18
	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie				
	19.018.137,93	15.642.095,89	11.403.084,17	11.403.084,17
Totale entrate finali.....				
	699.443,08	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
	2.151.729,60	1.880.000,00	1.880.000,00	1.880.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro				
	21.869.310,61	17.522.095,89	13.283.084,17	13.283.084,17
Totale Titoli.....				
	26.193.569,68	17.695.097,55	13.456.085,83	13.456.085,83
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE				

SPESE	ASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	12.988.774,54	10.361.525,77	10.390.277,57	10.423.329,78
- di cui fondo pluriennale vincolato		272,76	272,76	185,52
Titolo 2 - Spese in conto capitale	8.102.759,35	4.850.156,14	746.500,07	692.627,64
- di cui fondo pluriennale vincolato		172.728,90	172.728,90	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale spese finali.....	21.091.533,89	15.211.681,91	11.136.777,64	11.115.957,42
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	603.415,64	603.415,64	439.308,19	460.128,41
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.267.380,01	1.880.000,00	1.880.000,00	1.880.000,00
Totale Titoli	23.962.329,54	17.695.097,55	13.456.085,83	13.456.085,83
TOTALE COMPLESSIVO SPESE				
	23.962.329,54	17.695.097,55	13.456.085,83	13.456.085,83

Le previsioni di competenza rispettano il e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

1.1 Disavanzo o avanzo tecnico

Non vi sono situazioni per cui il totale generale delle spese previste è superiore al totale generale delle entrate e viceversa. Non si genera pertanto avanzo o disavanzo tecnico come previsto dal comma 13 e 14 dell'art. 3 del D.lgs. 118/2011.

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo che si è generato nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Con riferimento alle poste iscritte relative al Fondo Pluriennale vincolato di entrata, l'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

In merito alle quote di FPV di spesa, l'Organo di revisione ha verificato, in particolare, che l'entità del fondo pluriennale vincolato medesimo, iscritta nel titolo secondo, risulti coerente con i crono-programmi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrate del bilancio per l'esercizio 2019 risultano essere:

- entrate in parte capitale € 172.728,90;
- entrate in parte corrente € 272,76.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	4.324.259,07
TITOLI		
I		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.865.297,85
2	Trasferimenti correnti	1.817.042,80
3	Entrate extratributarie	2.949.870,18
4	Entrate in conto capitale	5.385.927,70
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
6	Accensione prestiti	699.443,08
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.151.729,60
	TOTALE TITOLI	21.869.311,21
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	26.193.570,28

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
TITOLI		
I		
1	Spese correnti	12.988.774,54
2	Spese in conto capitale	8.102.759,35
3	Spese per incremento attività finanziarie	
4	Rimborso di prestiti	603.415,64
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.267.380,01
	TOTALE TITOLI	23.962.329,54
	SALDO DI CASSA	2.231.240,74

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

Comune di Valtournenche

TITOLI		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		4.324.259,07	4.324.259,07	4.324.259,07
				-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.	904.172,90	7.961.124,95	8.865.297,85	8.865.297,85
2	Trasferimenti correnti	363.736,66	1.453.305,54	1.817.042,20	1.817.042,20
3	Entrate extratributarie	1.353.580,03	1.596.290,15	2.949.870,18	2.949.870,18
4	Entrate in conto capitale	754.552,45	4.631.375,25	5.385.927,70	5.385.927,70
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-	-
6	Accensione prestiti	699.443,08		699.443,08	699.443,08
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere			-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	271.729,70	1.880.000,00	2.151.729,70	2.151.729,70
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		4.347.214,82	21.846.354,96	26.193.569,78	26.193.569,78
1	Spese correnti	3.010.619,24	10.361.525,77	13.372.145,01	12.988.774,54
2	Spese in conto capitale	3.425.332,11	4.850.156,14	8.275.488,25	8.102.759,35
3	Spese per incremento attività finanziarie			-	-
4	Rimborso di prestiti		603.415,64	603.415,64	603.415,64
5	Chiusura anticipazioni di Istituto tesoriere/cassiere			-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	387.380,01	1.880.000,00	2.267.380,01	2.267.380,01
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		6.823.331,36	17.695.097,55	24.518.428,91	23.962.329,54
SALDO DI CASSA		- 2.476.116,54	4.151.257,41	1.675.140,87	2.231.240,24

3. Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	
Fondo di cassa all'inizio esercizio		4.324.259,07				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		272,76	272,76	272,76	
AA) Recupero d'avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00	
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		11.010.720,64	10.957.406,99	10.957.406,99	
			0,00	0,00	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	
	(-)		10.361.525,77	10.390.277,57	10.423.329,78	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:			272,76	272,76	185,52	
- fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00	0,00	0,00	
- fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		603.415,64	439.308,19	460.128,41	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale			0,00	0,00	0,00	
			0,00	0,00	0,00	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortamento di 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)			46.051,89	128.093,99	74.221,56	
G) Somma finale [G=A-						

AA+B+C+D+E-F)							
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	(+)		0,00	0,00	0,00		
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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		
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in:							
base e specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili							
	(-)		0,00	0,00	0,00		
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			46.051,99	128.093,99	74.221,56		

Emerge avanzo di parte corrente destinato a spese di investimento.

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

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

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è assicurato come dal rigo N della tabella di cui al paragrafo 8.1 del presente parere.

6. La 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:

- 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;
- 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;
- 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, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore.

7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS), è stato predisposto dal lo schema semplificato dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione non ha espresso parere.

7.2. Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è inserito nel DUP e non è stato redatto secondo gli schemi di cui al D.M. 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti che potrebbe fornire una utile traccia per la redazione dello stesso.

Sarebbe opportuno indicare:

- a) l'importo dei lavori inseriti nel piano e le fonti di finanziamento;
- 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 e progetti esecutivi approvati;
- c) cronoprogramma delle opere;

- d) la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

7.2.2. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e verrà approvato nella prossima seduta della Giunta in data 26.02.2019.

7.2.3. 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 specifico atto con la deliberazione di Giunta Comunale n. 149/2018. Sono in fase di valutazione le assunzioni indicate nell'anzidetta delibera e eventuali variazioni di quanto in essa indicato, il tutto tenendo conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

7.2.4. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n.133/2008)

Il piano è contenuto nel DUP a cui si rinvia.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

A legislazione vigente (art. 1 comma 466 L. 232/2016) gli Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 (ex art 9 L. 243/2012).

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo così determinato:

Comune di Valtournenche

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 249/2012	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	272,76	272,76
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziarie da debito (da 2020 quota finanziata da entrate finali)	(-)	172.728,90	172.728,90
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per parte finanziaria (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	172.001,88	172.001,88
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	7.001.124,96	7.001.124,96
C) Titolo 2 - Trattenimenti correnti validi ai fini del calcolo finanzia pubblica	(+)	1.458.305,64	1.458.305,64
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.642.978,60	1.442.978,60
E) Titolo 4 - Entrate in capitale	(+)	4.081.376,88	446.877,98
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	10.281.252,91	10.350.004,91
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(-)	272,76	188,62
H3) Fondo crediti d'ordine esigibili al netto di parte corrente	(+)	342.037,71	448.314,90
H4) Fondo contenzioso (destinato a conferire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti destinati a conferire nel risultato di amministrazione	(-)	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini del calcolo finanzia pubblica (H1+H2+H3+H4+H5)	(+)	9.979.428,00	9.941.882,47
I1) Titolo 2 - Spese in conto capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4.077.427,24	573.771,17
I2) Fondo pluriennale vincolato in capitale al netto delle quote finanziarie da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(-)	172.728,90	0,00
I3) Fondo crediti d'ordine esigibili in capitale	(+)	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti destinati a conferire nel risultato di amministrazione	(-)	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in capitale valide ai fini del calcolo finanzia pubblica (I1+I2+I3+I4)	(+)	4.060.166,14	746.600,07
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per parte finanziaria (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(-)	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie (L1+L2)	(+)	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	(-)	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 249/2012 (N=A+B+C+D+E+F+G+H+I-L-M)		986.619,55	887.728,98

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021 sono state analizzate con particolare attenzione le voci di bilancio di seguito riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune non ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF.

IUC

Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TASI/TARI, è così composto:

IUC	Stanziamento 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
IMU	5.450.000,88	5.921.000,00	5.921.000,00	5.921.000,00
TASI	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	1.237.359,04	1.200.124,95	1.200.124,95	1.200.124,95
Totale	6.687.359,92	7.121.124,95	7.121.124,95	7.121.124,95

La tariffa della TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti come previsto dal Piano economico finanziario redatto dall'Unité. I costi sono 1.162.789,39 + (50.819,42). Il revisore evidenzia che non risulta essere presente la copertura totale in quanto, come illustrato nella nota integrativa (pag. 3), gli investimenti in merito alla raccolta dei rifiuti verranno pagati dal Comune interamente nell'anno 2019 all'Unité, ma in tariffa solamente per la quota di ammortamento annuale.

Altri Tributi Comunali

Oltre alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP);
- imposta di soggiorno;

Altri Tributi	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICP	80.000,00	80.000,00	80.000,00
COSAP	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Imposta di soggiorno	365.000,00	365.000,00	365.000,00
totale	545.000,00	545.000,00	545.000,00

Il revisore evidenzia come l'imposta di soggiorno venga destinata per le finalità previste dalla Legge tramite il Consorzio Turistico.

Entrate da titoli abitativi e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2019	301.000,00	0	301.000,00
2020	301.000,00	0	301.000,00
2021	301.000,00	0	301.000,00

La legge n.232/2016 ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico;
- spese di progettazione per opere pubbliche (questa destinazione è stata inserita di recente dal Decreto Fiscale).
- risanamento di complessi edilizi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Sanzioni ex art. 208	32.500,00	32.500,00	32.500,00
Sanzioni ex art. 142 co. 12 cds	32.500,00	32.500,00	32.500,00
TOTALE ENTRATE	65.000,00	65.000,00	65.000,00
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	9.878,28	11.195,38	12.512,49
Percentuale Fondo (100%)	0,151973538	0,172236615	0,192499846

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

SANZIONI C.D.S. € 65.000,00 destinazione 50%			
RIFERIMENTO NORMATIVO	LIMITE	Missione/programma/macroaggregato	stanziamento
Art. 208 comma 4, lett a)	25%	10- Trasporti e diritto alla mobilità - 05 - Viabilità e infrastrutture stradali 103 - Acquisto di beni e servizi (3101/1 Manutenzioni ordinarie strade)	8125,00
Art. 208 comma 4, lett b)	25%	03 - Ordine pubblico e sicurezza - 01 - Polizia locale e amministrativa 103 - Acquisto di beni e servizi (1403/20 Altre spese correnti Polizia Locale)	8125,00
Art. 208 comma 4, lett c)	50%	10- Trasporti e diritto alla mobilità - 05 - Viabilità e infrastrutture stradali 103 - Acquisto di beni e servizi (3101/1 Manutenzioni ordinarie strade)	16250,00

Comune di Valtournenche

Con Delibera di Giunta n. 31 del 13.02.2019 la somma di euro 65.000,00 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'art. 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010, come segue:

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
canoni di locazione e fitti pat.	455.840,00	455.840,00	455.840,00
TOTALE ENTRATE	455.840,00	455.840,00	455.840,00

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	entrate/proventi	spese/costi	% di
	Previsione	Previsione	copertura
	2019	2019	2019
Mense scolastiche	€ 115.000,00	€ 359.630,00	31,98
Trasporto scolastico	€ 10.000,00	€ 126.647,86	7,90
Fognatura e Depurazione (SII)	€ 496.250,15	€ 664.269,84	74,71
Rifiuti	€ 1.200.124,95	€ 1.213.608,81	98,89
TOTALE	€ 1.821.375,10	€ 2.364.156,51	77,04

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Servizio	Previsione Entrata 2019	FCDE 2019	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021
Mense scolastiche	€ 115.000,00	€ 18.871,88	€ 115.000,00	€ 18.121,47	€ 115.000,00	€ 21.371,05
Trasporto scolastico	€ 10.000,00	€ 828,93	€ 10.000,00	€ 939,46	€ 10.000,00	€ 1.049,98
Fognatura e Depurazione (SII)	€ 496.250,15	€ 150.177,70	€ 496.250,15	€ 170.201,40	€ 496.250,15	€ 190.225,09
Rifiuti	€ 1.210.124,95	€ 130.034,58	€ 1.210.124,95	€ 147.873,59	€ 1.210.124,95	€ 165.046,95
TOTALE	€ 1.831.375,10	€ 299.913,09	€ 1.831.375,10	€ 337.935,92	€ 1.831.375,10	€ 377.693,07

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Macroaggregati	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101 redditi da lavoro dipendente	1.622.960,14	1.620.610,14	1.620.610,14
102 imposte e tasse a carico ente	132.057,23	130.007,23	130.112,27
103 acquisto beni e servizi	3.833.666,08	3.818.366,08	3.817.466,08
104 trasferimenti correnti	3.778.050,79	3.816.050,79	3.816.050,79
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	151.411,06	125.170,67	104.350,39
109 rimborsi e poste correttive entr	73.000,00	57.375,00	57.375,00
110 altre spese correnti	770.380,47	822.697,66	877.365,11
TOTALE	10.361.525,77	10.390.277,57	10.423.329,78

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli imposti dalla Legge Regionale;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che peraltro non sussistono;

La Deliberazione della Giunta Comunale relativa al Fabbisogno triennale del personale non è ancora stata assunta. Dal contenuto del DUP si evince il rispetto della normativa.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Non vi sono contratti per incarichi di collaborazione autonoma. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

In particolare le previsioni per gli anni 2019-2021 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze	42.634,57	80,00%	8.526,91	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	25.088,12	80,00%	5.017,62	1.000,00	1.000,00	1.000,00
acquisto, manuf. Autovett.	2.668,68	80,00%	533,74			
Missioni	2.650,30	50,00%	1.325,15	1.325,15	1.325,15	1.325,15
Formazione	3.225,50	50,00%	1.612,75	1.612,50	1.612,50	1.612,50
TOTALE	76.267,17		17.016,17	3.937,65	3.937,65	3.937,65

La e la , hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Riferimento punto 3.3 del principio applicato 4/2 D. Lgs. 118/2011

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2019-2021 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo:

- a) media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

L'accantonamento all'fede per l'anno 2019 resta al 75%, 80% nel 2020, 90 % nel 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluenndo in un unico piano finanziario incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 risulta come dai seguenti prospetti:

ANNO 2019

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	7.961.125,00	152.535,00	152.535,00	0,00	1,92
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.453.306,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.596.290,00	230.562,00	230.562,00	0,00	14,44
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.095.677,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTALE GENERALE	15.106.398,00	383.097,00	383.097,00	0,00	2,54
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	15.106.398,00	383.097,00	383.097,00	0,00	2,54
DI CUI FCDE IN CCAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

ANNO 2020

TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	7.961.125,00	172.873,00	172.873,00	0,00	2,17
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.453.306,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.542.977,00	275.541,00	275.541,00	0,00	17,86
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	445.677,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTALE GENERALE	11.403.085,00	448.414,00	448.414,00	0,00	3,93
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	11.403.085,00	448.414,00	448.414,00	0,00	3,93

ANNO 2021

TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	7.961.125,00	193.211,00	193.211,00	0,00	2,43
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.453.306,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.542.977,00	307.958,00	307.958,00	0,00	19,96
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.095.677,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTALE GENERALE	15.053.085,00	501.169,00	501.169,00	0,00	3,33
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	15.053.085,00	501.169,00	501.169,00	0,00	3,33

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

- anno 2019 - euro 64.000,00 pari allo 0,62 % delle spese correnti;
- anno 2020 - euro 64.000,00 pari allo 0,62 % delle spese correnti;
- anno 2021 - euro 64.000,00 pari allo 0,63 % delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali:

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(1)

a) accantonamenti per contenzioso

sulla base del punto 5.2 lettera h) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011);

b) accantonamenti per indennità fine mandato

sulla base del punto 5.2 lettera i) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011);

c) accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati

sulla base di quanto disposto dal comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 e dall'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs. 19/8/2016 n.175 e di quanto dettagliato in seguito nella parte relativa agli organismi partecipati.

d) accantonamenti per rimborso parte variabile Tari locali accessori alle abitazioni

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa pari a 424.000,00 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

ORGANISMI PARTECIPATI

Non ci sono società partecipate che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite ad eccezione del GOLF S.p.A.

	<i>Società</i>	<i>Quota di partecipazione del Comune</i>
1.	Celva (Consorzio degli Enti Locali della Valle d'Aosta) S.c.r.l.	1.20%
2.	IN.Va. SpA	0.0098%
3.	Società sportiva dilettantistica Golf Club del Cervino SPA Per la presente partecipazione, a seguito di tentativo di cessione delle quote risultato vano, con delibera del Consiglio Comunale n. 59 del 24/12/2018 l'amministrazione comunale si è espressa per procedere al recesso dalla società.	39%
4.	Cervino SpA	3.77%

Le partecipazioni dell'Ente con carattere istituzionale sono detenute in INVA S.p.A (che si occupa di CUC e CELVA).

Garanzie rilasciate

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono finanziate come segue:

Comune di Valtournenche

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	(+)		172.728,90	172.728,90	172.728,90
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.631.375,25	445.677,18	445.677,18
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 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 attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
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	(-)		4.850.156,14 172.728,90	746.500,07 172.728,90	692.637,64 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziaria	(-)		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			-48.061,99	-128.093,99	-74.221,66

Si evidenzia che l'avanzo economico di parte corrente destinato agli investimenti è pari a quanto indicato nel punto Z e pertanto l'equilibrio è garantito.

Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista per acquisto immobili rispetto i vincoli di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017.

(Ai sensi del comma 1 ter dell'articolo 12 del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla Legge 15 luglio 2011, n. 111, a decorrere dal 1° gennaio 2014 al fine di pervenire a risparmi di spesa ulteriori rispetto a quelli previsti dal patto di stabilità interno, gli enti territoriali effettuano operazioni di acquisto di immobili solo:

- a) siano comprovate documentalmente l'indispensabilità e l'indilazionabilità attestata dal responsabile del procedimento;*
- b) la congruità del prezzo sia attestata dall'Agenzia del demanio, previo rimborso delle spese.*
- c) delle predette operazioni sia data preventiva notizia, con l'indicazione del soggetto alienante e del prezzo pattuito, nel sito internet istituzionale dell'ente.)*

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2019, 2020 e 2021 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL. Il revisore evidenzia non è previsto il ricorso all'indebitamento nel triennio.

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate

correnti previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	178.552,49	151.408,06	125.170,67	104.350,45
entrate correnti	10.857.862,97	10.631.592,85	11.158.859,28	11.010.720,64
% su entrate correnti	1,64%	1,42%	1,12%	0,95%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Che le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate relativamente alle seguenti voci, tenendo conto delle proposte e suggerimenti dell'organo di revisione, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo:

entrate spese 836.000,00 (trasferimento RAVA Finanza Locale)

Proporre il termine del 30/6/2019, per la verifica delle entrate di cui sopra.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimpuntazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma ridotto del Commissario, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

a) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2019, 2020 e 2021, gli obiettivi di finanza pubblica.

b) 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 ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

c) 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 all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quiquies* dell'art. 9

del D.L. n. 113/2016, 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. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

d) Altre informazioni

L'organo di revisione in relazione alla eventuale emersione di debiti fuori bilancio invita l'Ente:

- a definire in tempi brevi la verifica sulle possibili attività poste in essere dal responsabile dell'ufficio tecnico, sospeso in data 22 novembre 2018;
- a quantificare puntualmente l'importo di tali debiti;
- a indicare le misure e gli stanziamenti a copertura dei medesimi.

CONCLUSIONI

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

- del DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.
- delle osservazioni e proposte riportate nella presente relazione relativamente al Fondo Contenzioso e all'importo del Trasferimento Rava per Finanza Locale;

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto sostanzialmente nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n. 118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE
Prof. Corrado Ferriani

