

COMUNE DI SANTA SOFIA

Provincia di Forlì - Cesena

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

E DOCUMENTI ALLEGATI

Il Revisore dei Conti

Dott. Giovanni Sorce

Comune di Santa Sofia

IL REVISORE DEI CONTI

Verbale n.155 del 29/01/2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che il Revisore 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;
- visto il D.Lgs 126/2014; il D.M del 20/05/2015;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visto il principio applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011);
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;
- visti lo statuto e il regolamento di contabilità;
- visti i principi contabili generali previsti dal D.Lgs. 118/2011;

Presenta

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

Il 29/01/2019


Il Revisore
Giovanni Sorce

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	7
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020	9
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	9
1.1 Fondo Pluriennale Vincolato (FPV).....	10
2. Previsioni di cassa	10
3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2018-2020.....	12
4. Finanziamento della spesa del titolo II	14
5. Nota integrativa	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	15
6. Verifica adozione strumenti obbligatori di programm. di settore e coerenza con le previsioni ..	15
6.1 Programma triennale lavori pubblici.....	15
6.2 Programmazione del fabbisogno di personale	15
7. Verifica della coerenza esterna.....	16
7.1 Saldo di finanza pubblica.....	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020	18
8. ENTRATE CORRENTI	18
8.1 Entrate tributarie	18
9. SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	19
9.1 Spese di personale	20
9.2 Fondo crediti di dubbia esigibilità	21
9.3 Fondo di riserva di competenza	21
9.4 Fondi per spese potenziali	21
ORGANISMI PARTECIPATI.....	21
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	22
INDEBITAMENTO.....	23
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	25
CONCLUSIONI	27

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Santa Sofia nominato con delibera consigliere n. 39 del 24/07/2018.

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.

- Lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, è stato approvato dalla giunta comunale in data 18/12/2018 con delibera n. 99 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati.
- Nell'art. 11, comma 3 del D.Lgs 118/2011:
- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- il prospetto relativo agli indicatori economici finanziari di bilancio;
- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs.118/2011.

I prospetti 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 e i prospetti delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione, non sono stati allegati al bilancio di previsione 2019/2021 in quanto riportano valori pari a zero.

- **nel punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/2 al D.Lgs. n.118/2011 lettere e) ed f):**
- rendiconto di gestione relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione (integralmente pubblicato nel sito internet dell'ente locale);
- **nell'art.172 del D.lgs.18/8/2000 n. 267:**
- 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;
- 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.
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);

- il prospetto del pareggio di bilancio;

Necessari per l'espressione del parere:

- documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del d.lgs.267/2000 dalla Giunta;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL -, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010;

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 come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- 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;

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 la redazione del bilancio consolidato.

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

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2019 e gli stanziamenti di competenza 2019 del bilancio di previsione pluriennale 2018-2020 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2018, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e rimosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
2. gli accantonamenti a fronte dei residui passivi per enti (solo per le regioni, fino al loro smaltimento);
3. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

Si riporta la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione:

Allegato a) – Risultato presunto di amministrazione

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2018 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:	
(+) Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	1.881.115,57
(+) Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	917.899,50
(+) Entrate già accertate nell'esercizio 2018	6.732.199,84
(-) Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	7.710.892,60
(-) Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018	-36.863,96
(+) Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018	2.533,56
(+) Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2018	0,00
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2019	1.785.991,91
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
- Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
+ Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
+ Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
- Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018	94.640,81
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018
	1.691.351,10
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:	

Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018		573.031,01
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		107.176,12
Altri accantonamenti		23.306,13
B) Totale parte accantonata		703.513,26
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		13.234,88
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		34.277,81
Altri vincoli		58.000,24
C) Totale parte vincolata		105.512,93
Parte destinata agli investimenti		11.232,53
D) Totale destinata agli investimenti		11.232,53
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		871.092,38
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:		
Utilizzo quota vincolata		
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente		9.702,56
Utilizzo altri vincoli		0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto		9.702,56

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

Nella parte accantonata per fondo contenzioso dell'avanzo di amministrazione del rendiconto 2017, risultano accantonati: € 107.176,12.

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

	2016	2017	2018
Disponibilità	1.805.397,20	1.646.835,46	1.532.081,16
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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con i dati derivanti dal rendiconto 2017 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Titolo	Entrate	Previsioni anno 2019	Previsioni anno 2020	Previsioni anno 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	55.722,81	61.138,30	61.138,30
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	38.918,00	516.206,22	240.000,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione	9.702,56	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.007.145,39	3.007.145,39	3.007.145,39
2	Trasferimenti correnti	221.866,51	217.866,51	217.866,51
3	Entrate extratributarie	2.547.071,67	2.501.071,67	2.501.071,67
4	Entrate in conto capitale	958.501,76	437.935,78	862.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione di prestiti	477.000,00	0,00	550.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.406.090,57	1.406.090,57	1.406.090,57
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.694.200,00	1.694.200,00	1.694.200,00
	Totale complessivo entrate	10.416.219,27	9.841.654,44	10.539.512,44

Titolo	Spese	Previsioni anno 2019	Previsioni anno 2020	Previsioni anno 2021
	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	5.476.361,55	5.478.734,74	5.519.697,49
2	Spese in conto capitale	1.499.888,48	954.142,00	1.652.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso prestiti	339.678,67	308.487,13	267.524,38
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.406.090,57	1.406.090,57	1.406.090,57
7	Spese per conto di terzi	1.694.200,00	1.694.200,00	1.694.200,00
	Totale complessivo spese	10.416.219,27	9.841.654,44	10.539.512,44

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 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 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 si è generato che 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.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del Tuel in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

2. Previsioni di cassa

Titolo	Entrate	Previsioni anno 2019
	Fondo di cassa all' 1/1/2019	1.532.081,16

1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.226.251,89
2	Trasferimenti correnti	402.733,25
3	Entrate extratributarie	4.231.999,39
4	Entrate in conto capitale	2.623.008,79
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione di prestiti	663.791,86
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.406.090,57
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.732.121,54
	Totale complessivo entrate	15.285.997,29

Titolo	Spese	Previsioni anno 2019
1	Spese correnti	7.962.642,95
2	Spese in conto capitale	2.803.522,79
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
4	Rimborso prestiti	339.678,74
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.406.090,57
7	Spese per conto di terzi	1.807.107,39
	Totale complessivo spese	14.319.042,44

	Fondo di cassa presunto al 31.12.2019	2.499.036,01
--	---------------------------------------	--------------

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.

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

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2019-2021

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.532.081,16		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	55.722,81	61.138,30	61.138,30
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.778.083,57	5.726.083,57	5.726.083,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.478.361,55	5.478.734,74	5.519.897,49
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		61.138,30	61.138,30	61.138,30
- fondo crediti di dubbia esigibilità		241.975,39	270.443,08	284.676,92
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. dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	339.678,87	308.487,13	267.524,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche o rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		16.766,16	0,00	0,00
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 risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2)	(+)	0,00	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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 a 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 (3)				
O = G+H+I-L+M		16.766,16	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	9.702,56	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	38.918,00	516.206,22	240.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.435.601,76	437.935,78	1.412.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da 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 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
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.499.868,48	954.142,00	1.652.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		516.206,22	240.000,00	1.280.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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		-16.766,16	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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione 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 attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)		15.766,16	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 al fine della copertura degli investimenti pluriennali		15.766,16	0,00	0,00

4. Finanziamento della spesa del titolo II

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari ad € 1.499.888,48 per l'esercizio 2019, ad € 954.142,00 per l'esercizio 2020 ed € 1.652.000,00 per l'esercizio 2021 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto precedente delle verifiche degli equilibri.

5. 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 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;
- 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 degli interventi programmati per spese di investimento;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

L'Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o comunque contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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

6.1 Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo con atto di GC n.83 del 30/11/2015, approvato con Deliberazione di Giunta Comunale n.70 del 15/10/2015, successivamente aggiornata con Deliberazione di Giunta Comunale n.16 del 29/04/2016 e oggetto di approvazione all'interno dell'aggiornamento del DUP con Deliberazione n. 21 del 23/03/2017; con delibera G.C n.21 del 15/02/2018, nuovamente aggiornato con delibera di Giunta Comunale n. 90 del 30/10/2018 in cui è stato adottato lo schema di programma triennale delle opere pubbliche 2019/2020/2021 ed elenco annuale 2019.

Nella scheda 3 elenco annuale viene indicato l'anno di inizio lavori.

Nello stesso sono indicati:

- i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- 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;

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento

nel bilancio di previsione 2019-2021.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, deve essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

6.2. 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 (delibera Giunta n. 05 del 25/01/2018 e delibera Giunta n. 12 del 30/01/2018 e delibera Giunta n. 47 del 04/06/2018).

Il fabbisogno di personale nel triennio 2019/2021, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

7. Verifica della coerenza esterna

7.1. Saldo di finanza pubblica

Come disposto dall'art. 1 comma 712 della Legge 208/2015, i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto dell'equilibrio pareggio costituzionale legge n. 232/2016.

L'art. 1 commi 463 e seguenti della Legge 232/2016 (Legge di Bilancio 2017) ai sensi dei quali a decorrere dal 2017 non trovano più applicazione le norme concernenti il pareggio di bilancio di cui all'art. 1 commi 707 e seguenti della Legge 208/2015.

Pertanto a decorrere dal 2017, ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica, gli enti locali devono conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali, come eventualmente modificato ai sensi dei commi 466 e seguenti della medesima legge.

Il prospetto previsto dall'allegato n. 9 del D.Lgs. 118/2011 da allegare al bilancio di previsione, contenente la dimostrazione del rispetto del saldo obiettivo in termini di pareggio di bilancio di cui al comma 466 dell'art. 1 della Legge 232/2016 da cui pertanto risulta la coerenza del bilancio con gli obiettivi per ciascuno degli anni 2019-2021 è il seguente:

Si dà atto che il prospetto viene allegato anche se la Legge di bilancio 2019 – n. 145 del 30.12.2018, al comma 821, come già precedente esposto ha radicalmente modificato le regole sui vincoli di pareggio di finanza pubblica.

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

8. ENTRATE CORRENTI

Con delibera di C.C del 05/02/2019 di approvazione del bilancio, è stata inoltre inserita la conferma per l'anno 2019 delle aliquote IMU-TASI ed addizionale comunale IRPEF anno 2019, e delle tariffe relative alla tassa occupazionale spazi ed aree pubbliche.

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	55.722,81	61.138,30	61.138,30
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	38.918,00	516.206,22	240.000,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	94.640,81	577.344,52	301.138,30
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	3.007.145,39	3.007.145,39	3.007.145,39
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	221.866,51	217.866,51	217.866,51
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	2.547.071,67	2.501.071,67	2.501.071,67
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	958.501,76	437.935,78	862.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	5.415.223,25	5.417.596,44	5.458.559,19
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	61.138,30	61.138,30	61.138,30
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	241.975,39	270.443,08	284.676,92
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	5.234.386,16	5.208.291,66	5.235.020,57
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	983.682,26	714.142,00	372.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	516.206,22	240.000,00	1.280.000,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	1.499.888,48	954.142,00	1.652.000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA		94.951,50	578.930,21	2.201,30

2019-2021, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

8.1 Entrate tributarie

Le previsioni di entrate tributarie sono le seguenti:

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Previsioni anno 2019	Previsioni anno 2020	Previsioni anno 2021
IMU	959.000,00	959.000,00	959.000,00
TASI	20.000,00	20.000,00	20.000,00
ADDIZIONALE IRPEF	310.000,00	310.000,00	310.000,00
TARI	913.862,09	913.862,09	913.862,09
TOSAP	75.000,00	75.000,00	75.000,00
IMPOSTA PUBBLICITA'E AFFISSIONI	17.500,00	17.500,00	17.500,00
FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE	709.283,30	709.283,30	709.283,30
QUOTA PARI AL 5 PER MILLE DELL'IRPEF	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Totale Titolo 1	3.007.145,39	3.007.145,39	3.007.145,39

Imposta municipale propria

Il gettito IMU previsto a bilancio è di euro 869.000,00, oltre ad € 90.000 come gettito arretrato. Tale gettito è stato previsto sulla base delle aliquote approvate dal Consiglio Comunale per l'anno 2019 con delibera di Consiglio del 05/02/2019.

TASI

L'ente ha previsto nel bilancio 2019, tra le entrate tributarie la somma di euro 20.000,00 per gettito arretrato del tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013.

Addizionale comunale Irpef

L'ente ha disposto la conferma dell'addizionale comunale Irpef da applicare per l'anno 2019. La previsione ammonta ad € 310.000.

Imposta di soggiorno

Non risulta applicata.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 863.678,18, oltre ad un ulteriore 5% relativo all'addizionale provinciale € 43.183,91 ed € 7.000,00 come gettito arretrato.

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 euro 75.000,00.

Fondo di solidarietà comunale

Il fondo di solidarietà comunale di cui al comma 380 dell'art. 1 della Legge 24/12/2012 n. 228 è stato previsto in € 709.283,30 come si evince dal sito della finanza locale.

Trasferimenti correnti dallo Stato

Sono previsti al titolo II delle entrate € 73.000,00 al capitolo 00096.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

Non vi sono funzioni delegate dalla Regione.

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

Non vi sono contributi da parte di organismi comunitari e internazionali.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono incassati e gestiti dall'Unione dei comuni della Romagna forlivese, a cui è esternalizzato il Servizio di Polizia Municipale.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti euro 120.000,00 per dividendi da organismi partecipati.

Contributi delle concessioni edilizie

La previsione dei contributi per concessioni edilizie è pari ad € 12.000,00.

9. SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dagli interventi dal rendiconto 2017 e la seguente tenendo conto che la corrispondenza fra interventi e macroaggregati è la seguente:

interventi ex dpr 194/96

macroaggregati d.gs.118/2011

1) *Personale*

Redditi da lavoro dipendente

7) *Imposte e tasse*

Imposte e tasse a carico dell'Ente

2) *Acquisto di beni di consumo*

3) *Prestazioni di servizi*

4) *Utilizzo di beni di terzi*

Acquisto di beni e servizi

5) *Trasferimenti correnti*

4) *Trasferimenti correnti*

5) *Trasferimenti di tributi*

Fondi perequativi

6) *Interessi passivi ed oneri finanziari diversi*

7) *Interessi passivi*

Altre spese per redditi di capitale

8) *Oneri straordinari della gestione corrente*

9) *Ammortamenti di esercizio*

10) *Fondo Svalutazione Crediti*

11) *Fondo di Riserva*

9) *Altre spese correnti*

9.1 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 disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- 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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.059.961,00;
- dei vincoli disposti dall'art. 50, comma 3, del CCNL triennio 2016/2018 (sottoscritto in data 21/05/2018) relativo al numero massimo di contratti a tempo determinato e di contratti di somministrazione a tempo determinato;

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

Spese di Personale	Previsioni anno 2019	Previsioni anno 2020	Previsioni anno 2021
Spese Macroaggregato 101 – Redditi da lavoro dipendente	917.457,50	917.457,50	917.457,50
Spese Macroaggregato 102 – IRAP	59.180,00	59.180,00	59.180,00
Spese Macroaggregato 103 – Spese Personale	31.200,00	16.900,00	16.900,00
Altre spese incluse	264.149,02	264.261,33	269.495,73
TOTALE SPESE PERSONALE (A)	1.271.986,52	1.257.798,83	1.263.033,23
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE (B)	285.801,65	283.260,78	283.260,78
TOTALE SPESE PERSONALE (A-B)	986.184,87	974.538,05	979.772,45

Le spese di personale in sede di consuntivo 2019/2021 potranno essere soggette a modificazioni.

9.2 Fondo crediti di dubbia esigibilità

Nel bilancio di previsione lo stanziamento per FCDE è pari ad € 241.975,39 per l'anno 2019, € 270.443,08 per l'anno 2020, € 284.676,92 per l'anno 2021.

Ai fini della determinazione del FCDE sono state considerate le entrate tributarie derivanti dalla TARI.

Non sono state tenute in considerazione le entrate tributarie pagate per autoliquidazione del contribuente (IMU e TASI ordinarie).

Lo stanziamento di bilancio per FCDE è stato determinato nella misura del 85% per il 2019, 95% per il 2020, 100% per il 2021.

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

9.3 Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario è previsto per ciascun anno del triennio 2019/2021 in euro 16.900,00.

9.4 Fondi per spese potenziali

Considerate le dichiarazioni dei responsabili dei servizi nel 2019 non sono state quindi previste ulteriori quote di accantonamento rispetto a quelle che confluiranno nell'avanzo di amministrazione 2018 – fondi accantonati, in sede di approvazione del Rendiconto 2018.

Sono stati vincolati € 9.702,56 derivanti da oneri di urbanizzazione incassati nel 2018 e destinati alla manutenzione straordinaria della strada collina di Pondo Saviana per l'anno 2019.

ORGANISMI PARTECIPATI

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

Fondo a copertura società partecipate

Non avendo ancora disponibili i dati definitivi dalle Società al 31/12/2018, sono stati utilizzate delle situazioni contabili provvisorie fornite dalle stesso Società partecipate, dalle quali non si rilevano risultati di esercizio 2018 negativi non immediatamente ripianati, che obblighino l'ente a provvedere ad accantonamenti in apposito fondo.

Le società partecipate direttamente ed indirettamente dal comune di Santa Sofia sono le seguenti:

Codice fiscale società partecipata	Denominazione	Forma Giuridica	Stato	Indirizzo	Quota % di partecipazione detenuta direttamente	Codice fiscale della società tramite 1	Quota % detenuta dall'Amministrazione nella società tramite 1 (A)	Quota % detenuta dalla società tramite 1 nella partecipata (B)	Calcolo della quota indiretta 1 detenuta dall'Amministrazione nella partecipata (A x B)
03774550408	ASP SAN VINCENZO DE' PAOLI	Ente pubblico non economico (17)	IT	VA UNITA' D'ITALIA 47, Santa Sofia (FC) [47018]	55,19%				
02143700399	AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA - A.M.R. Srl CONSORTILE	Società consortile (14)	IT	PZA L. SCIASCIA 111, Cosena (FC) [47522]	0,300%				
00139940407	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI FORLI-CESENA			VALE G. MATTEOTTI 44, Forli (FC)	0,839%				
03802990405	AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA DEL FORLMESE	Ente	IT	VA PICCININI 66, Predappio (FC) [47016]	0,10%				
02770891204	LEPIDA S.P.A.	Società per azioni (2)	IT	VA DELLA LIBERAZIONE 15, Bologna (BO) [40128]	0,0015%				
03943760409	LMA TELLUS ROMAGNA HOLDING S.P.A.	Società per azioni (2)	IT	PZA AURELIO SAFFI 8, Forli (FC) [47121]	1,91%				
04338400404	ALEA AMBIENTE S.p.A.	Società per azioni (2)	IT	VA I. GOLFARELLI 123, Forli (FC) [47122]		03943760409	1,9100%	100,00%	1,9100%
02377040403	FIERA DI FORLI - S.P.A.	Società per azioni (2)	IT	VA PUNTA DI FERRO SNC, Forli (FC) [47122]		03943760409	1,9100%	31,190%	0,5957%
01407310406	FORLI' CITTA' SOLARE S.R.L.	Società a responsabilità limitata (3)	IT	PZA AURELIO SAFFI 8, Forli (FC) [47121]		03943760409	1,9100%	100,00%	1,9100%
03981210408	FORLI' MOBILITA' INTEGRATA S.R.L.	Società a responsabilità limitata (3)	IT	PZA AURELIO SAFFI 8, Forli (FC) [47121]		03943760409	1,9100%	100,00%	1,9100%
02326390404	FORLIFARMA S.P.A.	Società per azioni (2)	IT	VA PASSO BUOLE 94, Forli (FC) [47122]		03943760409	1,9100%	100,00%	1,9100%
00080540396	PORTO INTERMODALE RAVENNA S.P.A. S.A.P.I.R.	Società per azioni (2)	IT	VA GIOVAN ANTONIO ZANI 1, Ravenna (RA) [48122]		03943760409	1,9100%	0,1800%	0,0034%
00838450407	START ROMAGNA S.P.A.	Società per azioni (2)	IT	VA ALTERO SPINELLI 140, Cesena (FC) [47521]		03943760409	1,9100%	17,45%	0,3333%
02604400404	TECHNE SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	Società consortile (14)	IT	VA SAVOLINI 9, Cesena (FC) [47521]		03943760409	1,9100%	50,00%	0,9550%
03249890405	UNICA RETI S.P.A.	Società per azioni (2)	IT	VA RUBICONE DESTRA, 1 TRATTO 1950, Savignano sul Rubicone (FC) [47039]		03943760409	1,9100%	51,43%	0,9823%
04245520376	HERA S.P.A.	Società per azioni (2)	IT	VLE BERTI PICHAT 2/4, Bologna (BO) [40127]	0,0526%	03943760409	1,9100%	1,2080%	0,0230%
02001881209	ACANTHO S.P.A.	Società per azioni (2)	IT	VA MOLINO ROSSO 8, Imola (BO) [40026]		04245520376	0,0526%	77,36%	0,0407%
00930530324	ACEGASAPSAMGA S.P.A.	Società per azioni (2)	IT	VA DEL TEATRO 5, Trieste (TS) [34121]		04245520376	0,0526%	100,00%	0,0526%
00664870361	AIMAG S.P.A.	Società per azioni (2)	IT	VA MAESTRI DEL LAVORO 38, Mandola (MO) [41037]		04245520376	0,0526%	25,00%	0,0132%
04182341214	CALENIA ENERGIA - SOCIETA' PER AZIONI	Società per azioni (2)	IT	VA ENRICO ALBARETO 21-NERO, Genova (GE) [18153]		04245520376	0,0526%	15,00%	0,0079%
02221101203	HERA COMM S.R.L.	Società a responsabilità limitata (3)	IT	VA MOLINO ROSSO 8, Imola (BO) [40026]		04245520376	0,0526%	100,00%	0,0526%
02060500390	HERA TRADING S.R.L.	Società a responsabilità limitata (3)	IT	VA DEL TEATRO 5, Trieste (TS) [34121]		04245520376	0,0526%	100,00%	0,0526%
02175430392	HERA AMBIENTE S.P.A.	Società per azioni (2)	IT	VLE CARLO BERTI PICHAT 2/4, Bologna (BO) [40127]		04245520376	0,0526%	75,00%	0,0395%
03578271201	HERATECH S.R.L.	Società a responsabilità limitata (3)	IT	VLE CARLO BERTI PICHAT 2/4, Bologna (BO) [40127]		04245520376	0,0526%	100,00%	0,0526%
03479071205	INRETE DISTRIBUZIONE ENERGIA S.P.A.	Società per azioni (2)	IT	VLE CARLO BERTI PICHAT 2/4, Bologna (BO) [40127]		04245520376	0,0526%	100,00%	0,0526%
02059030417	MARCHE MULTISERVIZI SPA	Società per azioni (2)	IT	VA DEI CANONICI 144, Pesaro (PU) [61122]		04245520376	0,0526%	46,20%	0,0243%
13212400157	SET S.P.A.	Società per azioni (2)	IT	VA UBERTI GIULIO 37, Milano (MI) [20129]		04245520376	0,0526%	39,00%	0,0205%
00830340952	SOCIETA' DI SVILUPPO, REALIZZAZIONE E GESTIONE DEL GASDOTTO ALGERIA-ITALIA VIA SARDEGNA S.P.A. IN FORMA ABBREVIATA GALSI SPA	Società per azioni (2)	IT	FOR BUONAPARTE 31, Milano (MI) [20121]		04245520376	0,0526%	11,76%	0,0062%
03166411207	SVILUPPO AMBIENTE TOSCANA S.R.L.	Società a responsabilità limitata (3)	IT	VIALE CARLO BERTI PICHAT N.2/4, Bologna (BO) [40127]		04245520376	0,0526%	95,00%	0,0500%
02154200891	TAMARETE ENERGIA S.R.L.	Società a responsabilità limitata (3)	IT	CNT TAMARETE SNC, Ortona (CH) [66026]		04245520376	0,0526%	40,00%	0,0210%
02216751202	UNIFLOTTE S.R.L.	Società a responsabilità limitata (3)	IT	VLE MASINI 42, Bologna (BO) [40126]		04245520376	0,0526%	87,00%	0,0510%
00337870408	ROMAGNA ACQUE - SOCIETA' DELLE FONTI S.P.A.	Società per azioni (2)	IT	PZA DEL LAVORO 35, Forli (FC) [47122]	0,0334%	03943760409	1,9100%	16,07%	0,3069%
03362480405	PLURIMA S.p.A.	Società per azioni (2)	IT	PIAZZA ORSI MANGELLI 10, Forli (FC) [47122]		00337870405	0,0334%	32,2800%	0,0108%
92050270401	SOCIETA' PER L'AFFITTO - SERVIZI ABITATI PER LAVORATORI STRANIERI O PROVENIENTI DA ALTRE AREE DEL PAESE - FORLI' - SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	Società consortile (14)	IT	PZA SAFFI 8, Forli (FC) [47121]	5,00%				
00803510400	SAPRO S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	Società per azioni (2)		C.SO DELLA REPUBBLICA 5, (FC)	0,00%				

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro:

- 1.499.888,48 per l'anno 2019
- 954.142,00 per l'anno 2020
- 1.652.000,00 per l'anno 2021

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

Finanziamento spese investimento con indebitamento

Le spese d'investimento previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono finanziate con indebitamento come segue:

	Previsioni anno 2019	Previsioni anno 2020	Previsioni anno 2021
Apertura di credito			
Assunzione mutui	477.000,00	0,00	550.000,00
Assunzione mutui flessibili			
Prestito obbligazionario			
Prestito obbligazionario in pool			
Cartolarizzazione di flussi di entrata			
Cart. con corrisp. iniz. Inf. 85% dei prezzi di mercato dell'attività			
Cartolarizzazione garantite da Pubblica Amministrazione			
Cessione o cartolarizzazione di crediti			
Leasing			
Premio da introitare al momento di perfez. di operazioni derivate			
Totale	477.000,00	0,00	550.000,00

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 come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	3.072.729,36	2.944.698,54	3.007.145,39
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	170.738,47	299.404,51	221.866,51
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	2.380.894,44	2.672.892,00	2.547.071,67
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		5.624.362,27	5.916.995,05	5.776.083,57
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	562.436,23	591.699,51	577.608,36
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	114.764,60	116.747,67	103.774,50
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	7.489,60	6.491,46	5.450,44
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		455.161,23	481.443,30	479.284,30
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	2.654.959,58	2.792.281,41	2.483.794,29
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	477.000,00	0,00	550.000,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		3.131.959,58	2.792.281,41	3.033.794,29
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0	0	0
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0	0	0
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0	0	0

(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Revisore a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze del rendiconto 2017;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;

- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- 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 sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica per l'esercizio 2019
- delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- delle quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

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.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire nell'anno 2019 gli obiettivi di finanza pubblica.

Il Revisore rileva, dal prospetto allegato al bilancio, che risultano rispettati i vincoli di finanza pubblica di cui al comma 466 dell'art.1 della Legge 232/2016, pertanto risulta la coerenza del bilancio con gli obiettivi per ciascuno degli anni 2019/2021.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

e) Salvaguardia equilibri

In sede di salvaguardia degli equilibri sarà possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art. 1, comma 169 della Legge 296/2006.
In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale.

f) Obbligo di pubblicazione

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del d.gs. 14/3/2013 n.33:
- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione
-dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con D.pcm 22/9/2014;
-degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con D.pcm 22/9/2014.

g) Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile

A decorrere dal 2016 l'ente è tenuto ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale,

garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale e dovrà pertanto avviare le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile rinviati al 2016, con particolare riferimento a:

- l'aggiornamento delle procedure informatiche necessarie per la contabilità economico patrimoniale;
- applicare: - il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 al D.Lgs. n. 118/2011;
- applicare il principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011;
- applicare il principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, con particolare riferimento al principio n. 9, concernente "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata
- aggiornare l'inventario e la sua codifica secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato (allegato n. 6 al DLgs 118/2011);
- aggiornare le valutazione delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale;
- effettuare la ricognizione del perimetro del gruppo amministrazione pubblica ai fini del bilancio consolidato.

A tale riguardo si invita l'ente ad impartire specifiche direttive ai propri Enti strumentali di cui al comma 1 dell'art.17 del D.Lgs. n.118/2011 affinché:

- predispongano le azioni e gli adempimenti previsti nel medesimo art.17;
- conformino la propria gestione ai principi contabili generali di cui all'allegato 1 del predetto D.Lgs. n.118/2001 ed ai principi del codice civile, ai sensi dell'art.3, comma 3 del medesimo decreto.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso dal responsabile dell'Area finanziaria
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

il Revisore:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto 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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 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.

Il Revisore
Dott. Giovanni Sorce



