

COMUNE DI SAN NICOLA DELL'ALTO

Provincia di CROTONE

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2019 - 2021**

**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SCOLERI ANTONIO

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 27.03.2019

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

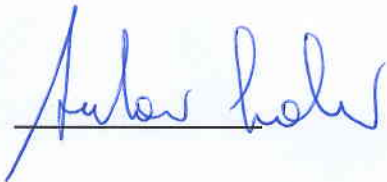
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei 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 Molochio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Nicola dell'Alto, 27.03.2019

L'ORGANO DI REVISIONE



**Sommario**

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017 .....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021.....	8
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	8
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	12
Previsioni di cassa.....	13
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021.....	15
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	16
La nota integrativa .....	16
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	18
Verifica della coerenza interna .....	18
Verifica della coerenza esterna .....	19
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021 .....	21
A) ENTRATE .....	21
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	23
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	23
Proventi dei beni dell'ente .....	23
Proventi dei servizi pubblici .....	23
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	24
Spese di personale.....	25
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	25
Spese per acquisto beni e servizi.....	25
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	26
Fondo di riserva di competenza .....	27
Fondi per spese potenziali.....	27
Fondo di riserva di cassa.....	27
ORGANISMI PARTECIPATI .....	27
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	29
INDEBITAMENTO.....	30
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	31
CONCLUSIONI.....	32

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di San Nicola dell'Alto nominato con delibera consiliare n. 18 del 30.06.2017.01.2019

### *Premesso*

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche 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 ha ricevuto in data 15.03.2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 14.03.2019 con delibera n. 26, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
  - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
    - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
    - 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 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;
    - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
    - 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.267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
    - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
    - la proposta di 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 ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;



- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e approvati Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;
- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
- necessari per l'espressione del parere:
  - 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;
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018;
  - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D.Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D.Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Leggen. 448/2001) secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09/07/2018 – nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018;
  - la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  - la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
  - il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della Legge n.244/2007;
  - la proposta di deliberazione del piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008);
  - il programma biennale forniture servizi 2019-2020 di cui all'art. 21 comma 6 del D.Lgs. n.50/2016;
  - il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;
  - il limite massimo delle 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;
  - i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
  - la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, commi 138,146 e 147della Legge n. 228/2012;
  - l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 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;

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, 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;

l'organo di revisione 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 D.Lgs.n. 267/2000.

## ACCERTAMENTI PRELIMINARI

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 2017**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 12 del 12.05.2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, per come precisato nel verbale n. 8 del 10.05.2018 allegato al Rendiconto 2017 si evidenziava che:

- con riferimento agli accantonamenti delle anticipazioni di liquidità concesse all'ente, risulta accantonata la somma di € 274.270,00 anziché la somma residua delle quote capitale al 31.12.2017, pari ad € 639.302,34.
- la parte disponibile del risultato di amministrazione al 31.12.2017, comprensiva dell'intero ammontare da accantonare per le anticipazioni concesse, ammonta ad € -365.032,34, da ripianare secondo le modalità previste dall'art. 188 TUEL.
- si invitava l'ente ad adottare le misure necessarie al fine del ripiano del maggior disavanzo.

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:

#### **Risultato di amministrazione**

	<b>31/12/2017</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	588.904,16
di cui:	
a) Fondi vincolati	0,00
b) Fondi accantonati	588.904,16
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>0,00</b>

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:	22.532,22	97.264,27	0,00
di cui cassa vincolata	161.304,41	164.123,43	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	221.346,03

L'ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

Si rileva che l'esercizio 2018 si chiude con un'anticipazione di tesoreria non rimborsata pari ad € 221.346,03, e tale importo non viene allo stesso tempo riportato tra i residui presunti al 31.12.2018 (vedi pag. 10 del presente parere).

Si invita l'ente ad una più attenta gestione delle situazione di cassa, ponendo maggiore attenzione, all'attività di riscossione.



## BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

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

### *Riepilogo generale entrate e spese per titoli*



TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO		
					2019	2020	2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	di cui avanzo - utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	0,00	0,00		
10000	<b>TITOLO 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	194662,11	previsione di competenza previsione di cassa	210752,07 271678,35	224609,91 419272,02	228899,56	228899,56
40000	<b>TITOLO 2</b> Trasferimenti correnti	207168,49	previsione di competenza previsione di cassa	923424,93 1050511,33	944524,93 1151693,42	904524,93	904524,93
30000	<b>TITOLO 3</b> Entrate extratributarie	39901,66	previsione di competenza previsione di cassa	213218,04 252390,99	244589,47 284491,13	201474,25	201510,25
40000	<b>TITOLO 4</b> Entrate in conto capitale	472545,53	previsione di competenza previsione di cassa	15000,00 457545,53	1009837,94 1482383,47	1863000,00	351600,00
50000	<b>TITOLO 5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	<b>TITOLO 6</b> Accensione prestiti	165453,09	previsione di competenza previsione di cassa	167000,00 180453,09	0,00 165453,09	0,00	0,00
70000	<b>TITOLO 7</b> Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	300,00	previsione di competenza previsione di cassa	2100000,00 1900300,00	400000,00 400300,00	400000,00	400000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	60100,24	previsione di competenza previsione di cassa	306000,00 312521,79	246000,00 306100,24	246000,00	246000,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	1140131,12	previsione di competenza previsione di cassa	3935395,04 4425401,08	3069562,25 4209693,37	3843898,74	2332534,74
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	1140131,12	previsione di competenza previsione di cassa	3935395,04 4425401,08	3069562,25 4209693,37	3843898,74	2332534,74

	BILANCIO		ANNO 2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00	
<b>TITOLO 1 SPESE CORRENTI</b>	128328,56	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1268650,52 (0,00) 1522616,85	1350824,59 0 0,00 1479152,84	1271999,02 0 (0,00)	1272035,02 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	162060	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	228454,51 (0,00) 702129,55	1009837,94 0,00 0,00 1171897,94	1863000 (0,00)	351600 (0,00)
<b>TITOLO 3 SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 4 RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	67744,52 0,00 (0,00) 67744,52	62899,72 0,00 0,00 62899,72	62899,72 0,00 (0,00)	62899,72 0,00 (0,00)
<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO</b>						
<b>TITOLO 5 TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2100000 (0,00) 1900000	400000 0,00 400000	400000 0,00 (0,00)	400000 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 7 SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	6107,01	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	306000 (0,00) 308000,01	246000 0,00 0,00 252107,01	246000 0,00 (0,00)	246000 0,00 (0,00)
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>296495,57</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3970849,55 0,00 4500490,93	3069562,25 0,00 3366057,51	3843898,74 0,00 0,00	2332534,74 0,00 0,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>296495,57</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3970849,55 0,00 4500490,93	3069562,25 0,00 3366057,51	3843898,74 0,00 0,00	2332534,74 0,00 0,00

\* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato di finanziaria.

Nel prospetto di cui sopra, il sottoscritto rileva tra i residui attivi presunti la somma di € 300,00 nel titolo VII relativo all'anticipazione da istituto tesoriere.

Si segnala inoltre, che tra i residui passivi presunti non viene riportata l'anticipazione non rimborsata al 31 dicembre 2018, pari ad € 221.346,03

Si invita l'ente in sede di rendiconto alla corretta iscrizione dei dati di cui sopra, in quanto in merito alla corretta contabilizzazione dell'anticipazione si fa presente che oltre alla corrispondenza tra accertamenti ed impegni, l'unico residuo possibile riguarda l'eventuale anticipazione non restituita al 31 dicembre, ma da iscrivere in ogni caso tra i residui passivi.

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili 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.

**Disavanzo o avanzo tecnico**

Il totale generale delle spese previste è uguale al totale generale delle entrate per cui non si rileva avanzo/disavanzo tecnico.

**Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto**

Da come risulta nella tabella dimostrativa allegata al bilancio di previsione 2019-2021, il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 ammonta ad € 387.950,47, che risulta interamente accantonato/vincolato.

Si rileva inoltre che in tale tabella non vengono previsti altri tipi di accantonamenti (FCDE, Fondo contenzioso, Fondo anticipazioni liquidità, ecc.) e che pertanto la parte disponibile del risultato di amministrazione risulta sottostimata.

Si invita pertanto l'ente a determinare correttamente il risultato di amministrazione presunto e di dare copertura all'eventuale maggiore disavanzo secondo le modalità previste dal art. 188 tuel.

Già precedentemente, nel parere relativo al Rendiconto 2017, il sottoscritto revisore aveva invitato l'ente alla copertura del maggior disavanzo determinato al mancato integrale accantonamento del Fondo anticipazione di liquidità nel rendiconto 2017.



Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Non sono state iscritte in entrate somme relative al FPV.

L'organo di revisione, in sede di riaccertamento ordinario dei residui a rendiconto 2018, procederà alla verifica, dei cronoprogrammi di spesa e l'eventuale variazione al Fpv di spesa, derivante dalla re-imputazione dei residui passivi da coprire con il Fpv di entrata dell'esercizio successivo.



**Previsioni di cassa**

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	419.272,02
2	Trasferimenti correnti	1.151.693,42
3	Entrate extratributarie	284.491,13
4	Entrate in conto capitale	1.482.383,47
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	165.453,09
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	400.300,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	306.100,24
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>4.209.693,37</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>4.209.693,37</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019</b>
1	Spese correnti	1.479.152,84
2	Spese in conto capitale	1.171.897,94
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	62.899,72
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	400.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	252.107,01
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>3.366.057,51</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>843.635,86</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

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

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto non del trend della riscossione, bensì sulla somma algebrica del totale dei residui attivi e delle previsioni di competenza, nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		0,00	0,00	0,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	194.662,11	224.609,91	419.272,02	419.272,02
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	207.168,49	944.524,93	1.151.693,42	1.151.693,42
3	<i>Entrate extratributarie</i>	39.901,66	244.589,47	284.491,13	284.491,13
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	472.545,53	1.009.837,94	1.482.383,47	1.482.383,47
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	165.453,09	0,00	165.453,09	165.453,09
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	300,00	400.000,00	400.300,00	400.300,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	60.100,24	246.000,00	306.100,24	306.100,24
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>1.140.131,12</b>	<b>3.069.562,25</b>	<b>4.209.693,37</b>	<b>4.209.693,37</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>1.140.131,12</b>	<b>3.069.562,25</b>	<b>4.209.693,37</b>	<b>4.209.693,37</b>

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	128.328,56	1.350.824,59	1.479.153,15	1.479.152,84
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	162.060,00	1.009.837,94	1.171.897,94	1.171.897,94
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		62.899,72	62.899,72	62.899,72
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		400.000,00	400.000,00	400.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	6.107,01	246.000,00	252.107,01	252.107,01
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>296.495,57</b>	<b>3.069.562,25</b>	<b>3.366.057,82</b>	<b>3.366.057,51</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>843.635,86</b>

**Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021**

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1413724,31 0,00	1334898,74 0,00	1334934,74 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1350824,59 0,00 52314,58	1271999,02 0,00 45724,66	1272035,02 0,00 53793,71	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	62899,72 0,00 0,00	62899,72 0,00 0,00	62899,72 0,00 0,00	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>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</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	-	-	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

Utilizzo proventi alienazioni

Non sono previste in bilancio entrate da alienazioni

AP

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

**Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, 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 sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)	24.000,00	29.000,00	29.000,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare			
<b>Totale</b>	<b>24.000,00</b>	<b>29.000,00</b>	<b>29.000,00</b>

<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>
consultazione elettorali e referendarie locali	2.000,00	0,00	0,00
spese per eventi calamitosi			
Dilazione sentenze esecutive	39.000,00	41.000,00	41.000,00
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
oneri straordinari			
<b>Totale</b>	<b>41.000,00</b>	<b>41.000,00</b>	<b>41.000,00</b>

**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;

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



## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### *Verifica della coerenza interna*

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

### Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta ed approvato con deliberazione n. 25 del 14.03.2019, tenuto conto del contenuto minimo (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto 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 ha espresso parere con verbale n. 5 del 27.03.2019 attestando che alcuni dati contabili riportati sul DUP non sono coerenti e congrui con i dati riportati in bilancio.

### Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore ma i dati contabili riportati non sono coerenti con le previsioni di bilancio.

### Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 ed inserito all'interno del DUP, e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2021 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.



### **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 non è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018, in quanto l'ente non prevede acquisti di beni e servizi di importo unitario pari o superiore a € 40.000,00.

### **Programmazione triennale fabbisogni 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 con delibera di Giunta n. 75 del 11.10.2018, secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2019-2021, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

### **Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007**

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007 è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 07.03.2019.

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

(art. 58, comma 1 L. n.112/2008)

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari sarà approvato con apposita delibera di Consiglio Comunale nella stessa seduta di approvazione del bilancio 2019-2021 come da avviso di convocazione del consiglio Prot.n.709 del 22/03/2019.

### ***Verifica della coerenza esterna***



### **Equilibri di finanza pubblica**

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli

equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821).

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.



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

#### Entrate da fiscalità locale

##### Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,6%

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

##### IUC

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

<i>IUC</i>	Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
IMU	55.400,00	55.400,00	55.400,00	55.400,00
TASI	10.606,84	10.729,61	10.019,26	10.019,26
TARI	84.631,00	84.631,00	84.631,00	84.631,00
<b>Totale</b>	<b>150.637,84</b>	<b>150.760,61</b>	<b>150.050,26</b>	<b>150.050,26</b>

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 84.631,00,00, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

La tariffa, che deve essere determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento, consente la copertura integrale dei costi, per come previsti nel piano finanziario, che ammontano ad € 84.631,00.

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune **ha** tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard.

La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.



**Altri Tributi Comunali**

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi :

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- canone per l'installazione di mezzi pubblicitari (CIMP);
- taxa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP).

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
ICP	206,58	206,58	206,58	206,58
CIMP	103,29	103,29	103,29	103,29
TOSAP	1.739,43	1.739,43	1.739,43	1.739,43
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>2.049,30</b>	<b>2.049,30</b>	<b>2.049,30</b>	<b>2.049,30</b>



**Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni**

Non sono previste entrate da titoli abitativi.

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
sanzioni ex art.208 co 1 cds	258,23	258,23	258,23
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>258,23</b>	<b>258,23</b>	<b>258,23</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. L'organo di revisione prende atto che l'ente non ha inserito tale voce dell'entrata nella determinazione del FDCE.

Con atto di Giunta 19 in data 07.03.2019 la somma di euro 258,23 è stata destinata per il 100% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

**Proventi dei beni dell'ente**

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

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Proventi fitti case popolari	9.595,37	9.595,37	9.595,37
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>9.595,37</b>	<b>9.595,37</b>	<b>9.595,37</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	3.838,15		
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>40,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

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

**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 Prev. 2019	Spese/costi Prev. 2019	% copertura 2018
Asilo nido			n.d.
Casa riposo anziani			n.d.
Fiere e mercati			n.d.
Mense scolastiche	4.000,00	7.500,00	53,33%
Musei e pinacoteche			n.d.
Teatri, spettacoli e mostre			n.d.
Colonie e soggiorni stagionali			n.d.
Corsi extrascolastici			n.d.
Impianti sportivi			n.d.
Parchimetri			n.d.
Servizi turistici			n.d.
Trasporti funebri			n.d.
Uso locali non istituzionali			n.d.
Centro creativo			n.d.
Altri Servizi			n.d.
<b>Totale</b>	<b>4.000,00</b>	<b>7.500,00</b>	<b>53,33%</b>

L'organo esecutivo con deliberazione n. 12 del 01/02/2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 40,56%.

### ***B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI***

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

*Sviluppo previsione per aggregati di spesa:*

<b>SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI</b>				
<b>PREVISIONI DI COMPETENZA</b>				
<b>TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA</b>	<b>Previsioni 2018</b>	<b>Previsioni 2019</b>	<b>Previsioni 2020</b>	<b>Previsioni 2021</b>
Redditi da lavoro dipendente	394.565,96	380.181,19	391.024,76	382.991,71
Imposte e tasse a carico dell'ente	33.400,00	33.400,00	33.400,00	33.400,00
Acquisto di beni e servizi	256.268,02	294.868,02	252.868,02	252.868,02
Trasferimenti correnti	434.636,72	432.636,72	434.636,72	434.636,72
Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi	107.232,63	105.224,08	105.144,86	105.144,86
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese correnti	33.179,36	104.514,58	54.924,66	62.993,71
<b>Totale</b>	<b>1.259.282,69</b>	<b>1.350.824,59</b>	<b>1.271.999,02</b>	<b>1.272.035,02</b>

## 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.

Per come rilevato nel verbale n. 12 del 01.10.2018 sul piano triennale del fabbisogno di personale 2019-2021, si raccomanda l'ente, che nel corso dell'attuazione del Piano Triennale Fabbisogno del Personale 2019/2021, e all'atto delle assunzioni o mobilità, venga effettuata una costante opera di monitoraggio del rispetto di tutti i limiti stabiliti in materia di spese del personale, con l'adozione, ove dovuti, dei correttivi eventualmente indotti da modifiche della normativa in materia e dai vincoli di bilancio.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Spese macroaggregato 101	292.093,00	380.181,19	391.024,76	382.991,71
Spese macroaggregato 103				
Irap macroaggregato 102	0,00	33.400,00	33.400,00	33.400,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>292.093,00</b>	<b>413.581,19</b>	<b>424.424,76</b>	<b>416.391,71</b>
(-) Componenti escluse (B)		60.698,59	60.698,59	60.698,59
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>292.093,00</b>	<b>352.882,60</b>	<b>363.726,17</b>	<b>355.693,12</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

Si rileva una eccessiva spesa del personale rispetto alla spesa anno 2008, e si invita l'ente al monitoraggio di tale dato.

Per come riportato nei precedenti pareri, sulla eccessiva spesa per il personale incide per l'anno 2019, quella relativa alla segreteria comunale e quella relativa alla convenzione per l'ufficio tecnico.

Tale rilievo era stato riportato anche nel precedente parere al bilancio di previsione 2018/2020.

## Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

L'ente non ha previsto in bilancio incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2019-2021.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

## 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 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

## Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 risultano dai 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 metodo della media semplice.

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

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

Esercizio finanziario 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	106.680,30	30.796,47	30.796,47	0,00	28,87%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI				0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	76.673,60	21.518,11	21.518,11	0,00	28,06%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE				0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE				0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>183.353,90</b>	<b>52.314,58</b>	<b>52.314,58</b>	<b>0,00</b>	<b>28,53%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	183.353,90	52.314,58	52.314,58	0,00	28,53%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	106.680,30	37.395,71	37.395,71	0,00	35,05%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI				0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	24.393,60	8.328,95	8.328,95	0,00	34,14%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE				0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE				0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>131.073,90</b>	<b>45.724,66</b>	<b>45.724,66</b>	<b>0,00</b>	<b>34,88%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	131.073,90	45.724,66	45.724,66	0,00	34,88%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 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	106.680,30	43.994,96	43.994,96	0,00	41,24%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI				0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	24.393,60	9.798,75	9.798,75	0,00	40,17%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE				0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE				0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>131.073,90</b>	<b>53.793,71</b>	<b>53.793,71</b>	<b>0,00</b>	<b>41,04%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	131.073,90	53.793,71	53.793,71	0,00	41,04%

## Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2019 - euro 6.000,00 pari allo 0,44% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 6.000,00 pari allo 0,47% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 6.000,00 pari allo 0,47% delle spese correnti;

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

## Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali <sup>(1)</sup>:

FONDO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Accantonamento per contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti PASSIVITA' POTENZIALI	3.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'ente ha previsto € 3.000,00 nell'esercizio 2019 come passività potenziali, peraltro iscritti nella missione 1 e non nella missione 20.

Si invita l'ente ad adeguare i fondi e di farli confluire nella parte accantonata del risultato di amministrazione a rendiconto 2019.

## Fondo di riserva di cassa

L'ente ha previsto il fondo di riserva di cassa di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL, in un apposito fondo pari ad € 3.200,00.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2019-2021 l'ente non prevede di esternalizzare servizi tramite società partecipate.

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D.Lgs. 175/2016)**

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute.

***Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)***

L'Ente ha provveduto, in data 27/12/2018 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 23, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, prendendo atto che la ricognizione effettuata non prevede alcun piano di razionalizzazione.



## 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:

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>					
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO (1)</b>					
			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>					
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1009837,94	1863000,00	351600,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		1009837,94 0,00	1863000,00 0,00	351600,00 0,00
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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



## INDEBITAMENTO

Il revisore ha verificato che la Missione 50 riporta al programma 1 tutti gli interessi passivi su operazioni di indebitamento e al programma 2 tutte le quote capitale della rata di ammortamento.

### L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.710.965,24	1.663.857,61	1.622.793,22		
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	47.107,63	41.064,39			
Estinzioni anticipate (-)					
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>					
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.663.857,61</b>	<b>1.622.793,22</b>	<b>1.622.793,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12			0	0	0
Debito medio per abitante	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.

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.

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	86.413,95	83.983,93	105.224,08	105.144,86	105.144,86
Quota capitale	45.135,14	47.107,63	62.899,72	62.899,72	62.899,72
<b>Totale fine anno</b>	<b>131.549,09</b>	<b>131.091,56</b>	<b>168.123,80</b>	<b>168.044,58</b>	<b>168.044,58</b>

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 seguente prospetto.

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	86.413,95	83.983,93	105.224,08	105.144,86	105.144,86
entrate correnti	1.246.613,77	1.328.495,04	1.324.579,64	1.347.395,04	1.413.724,31
% su entrate correnti	6,93%	6,32%	7,94%	7,80%	7,44%
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

Il sottoscritto, in merito all'indebitamento dell'ente, evidenzia il rispetto del limite stesso, ma i dati riportati nei prospetti sopra per gli esercizi 2019-2020-2021, risultano non possono ritenersi attendibili in quanto in bilancio non risultano codificati correttamente i capitoli relativi agli interessi ed alle quote capitale (missione 50 debito pubblico).

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle previsioni definitive 2018-2020;
  - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
  - di eventuali reimputazioni di entrata;
  - del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
  - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
  - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
  - degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
  - 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;
  - del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;

Con riferimento alla quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità e degli accantonamenti per passività potenziali, si invita l'ente a monitorare tale importi ed adeguarli eventualmente in sede di salvaguardia degli equilibri.

### 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 reimputazioni 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 amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i correlati finanziamenti.

### a) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2019-2021, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

### 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.

Si invita l'ente, a monitorare continuamente le riscossioni dei residui, tenendo conto del fatto che le previsioni di cassa sono state determinate dalla sommatoria tra il totale dei residui e il totale delle previsioni di competenza.



**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-*quinquies* 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. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul 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.

L'organo di revisione:

- 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.118/2011 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 gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati, tenendo conto dei rilievi esposti nel corso della relazione ed invitando l'ente a porre gli eventuali rimedi.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**DOTT. ANTONIO SCOLERI**