

COMUNE DI MONASTIR (CA)
Tipo Protocollo: Arrivo
n **0007266** del **28-03-2019**
Reg. n. 28-03-2019 arrivo 10:33:59
Cat. 4 - Classe 4



COMUNE DI MONASTIR
Provincia di Sud Sardegna

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Pira Piero Giorgio

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 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 Monastir, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 27/28 marzo 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Pira Piero Giorgio


Sommario

| | |
|--|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI..... | 4 |
| ACCERTAMENTI PRELIMINARI..... | 6 |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI..... | 6 |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018 | 6 |
| Riepilogo generale entrate e spese per titoli | 7 |
| Fondo pluriennale vincolato (FPV)..... | 10 |
| Previsioni di cassa | 11 |
| Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021 | 12 |
| La nota integrativa | 18 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI | 19 |
| Verifica della coerenza interna | 19 |
| Verifica della coerenza esterna | 21 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021 | 21 |
| A) ENTRATE | 21 |
| Entrate da fiscalità locale | 22 |
| Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria..... | 24 |
| Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni..... | 24 |
| Sanzioni amministrative da codice della strada | 25 |
| Proventi dei beni dell'ente | 26 |
| Proventi dei servizi pubblici | 26 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | 28 |
| Spese di personale | 28 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma..... | 29 |
| Spese per acquisto beni e servizi..... | 29 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)..... | 30 |
| Fondo di riserva di competenza | 33 |
| Fondi per spese potenziali..... | 33 |
| Fondo di riserva di cassa | 33 |
| ORGANISMI PARTECIPATI | 33 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE..... | 33 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | 35 |
| CONCLUSIONI..... | 36 |

h

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Revisore del Comune di Monastir nominato con delibera consiliare n. 6 del 25-03-2015 e riconfermato con delibera C.C. n. 6 del 30-04-2018.

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 21-03-2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 08-03-2019 con delibera n. 33, 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, deliberato e relativo 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 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) predisposto conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta con delibera n. 32 del 16-03-2019;
- 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 approvato con delibera G.M. 4 del 16-01-2019;
- 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;approvato con delibera G.M. 5 del 16-01-2019;
- la delibera di G.M. 26 dell'08-03-2019 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 approvato con delibera G.M. 28 dell'08-03-2019;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008) approvato con delibera G.M. 31 dell'08-03-2019;
- il programma biennale forniture servizi 2019-2020 di cui all'art. 21 comma 6 del D.Lgs. n.50/2016 approvato con delibera G.M. 22 dell'08-03-2019;
- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D.L. n.112/2008;
- 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 spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;
- 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 data 08-03-2019 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 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 14 del 15-07-2018 il rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 25-06-2018 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari dagli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

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

| | 31/12/2017 |
|---|----------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 13.375.575,40 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 4.545.848,55 |
| b) Fondi accantonati | 7.267.576,57 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 300.000,00 |
| d) Fondi liberi | 1.262.150,28 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 13.375.575,40 |

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|------------------------------------|--------------|---------------|---------------|
| Disponibilità: | 8.559.466,07 | 10.237.563,06 | 12.793.062,38 |
| di cui cassa vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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.

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

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018 | PREVISIONI DELL'ANNO 2019-2021 | | |
|---------------------------|--|--|---|---|--------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | | | | | PREVISIONI ANNO 2019 | PREVISIONI DELL'ANNO 2020 | PREVISIONI DELL'ANNO 2021 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti⁽¹⁾ | 315.834,90 | previsioni di competenza | 0,00 | 153.378,42 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale⁽¹⁾ | 2.055.781,83 | previsioni di competenza | 0,00 | 5.590.026,66 | 0,00 | 0,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | 4.392.742,91 | previsioni di competenza | 0,00 | 1.490.378,37 | | |
| | di cui avanzo - utilizzato anticipatamente⁽²⁾ | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | | |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | previsioni di cassa | 10.237.563,06 | 12.793.062,38 | | |
| 10000 TITOLO 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.466.709,19 | previsione di competenza previsione di cassa | 2.311.817,40 4.061.452,05 | 2.051.966,46 4.518.675,65 | 2.088.806,43 | 2.088.806,43 |
| 20000 TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | 60.961,14 | previsione di competenza previsione di cassa | 2.841.152,82 3.095.923,07 | 2.807.658,54 2.868.619,68 | 2.807.658,54 | 2.807.658,54 |
| 30000 TITOLO 3 | Entrate extratributarie | 8.324.469,94 | previsione di competenza previsione di cassa | 5.945.912,76 11.874.547,33 | 4.683.873,14 13.008.343,08 | 3.665.396,16 | 3.665.396,16 |
| 40000 TITOLO 4 | Entrate in conto capitale | 123.247,33 | previsione di competenza previsione di cassa | 3.582.293,16 3.724.234,65 | 2.907.336,67 3.030.584,00 | 183.000,00 | 183.000,00 |
| 50000 TITOLO 5 | 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 TITOLO 6 | Accensione prestiti | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 70000 TITOLO 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 100.000,00 100.000,00 | 100.000,00 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| 90000 TITOLO 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 192.911,94 | previsione di competenza previsione di cassa | 4.284.576,59 4.308.458,68 | 2.259.578,00 2.452.489,94 | 2.259.578,00 | 2.259.578,00 |
| TOTALE TITOLI | | 11.168.299,54 | previsione di competenza previsione di cassa | 19.065.750,73 27.164.615,78 | 14.810.412,81 25.978.712,35 | 11.104.439,13 | 11.104.439,13 |

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018 | PREVISIONI ANNO 2019 | PREVISIONI DELL'ANNO 2020 | PREVISIONI DELL'ANNO 2021 |
|----------------------|--|---|--------------------------------------|----------------------|---------------------------|---------------------------|
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 | SPESE CORRENTI | 3.103.849,79 | 9.672.934,96 | 8.437.491,25 | 7.709.431,37 | 7.753.811,89 |
| | previsione di competenza di cui già impegnata* | | 1.757.722,65 | 606.697,20 | 212.186,82 | |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | (0,00) | (0,00) | |
| | previsione di cassa | | 9.579.262,89 | 9.991.907,82 | | |
| TITOLO 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 491.598,01 | 11.662.477,14 | 11.160.075,57 | 944.002,14 | 889.019,92 |
| | previsione di competenza di cui già impegnata* | | 131.585,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | (0,00) | (0,00) | (0,00) |
| | previsione di cassa | | 12.292.954,33 | 11.651.673,58 | | |
| TITOLO 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di competenza di cui già impegnata* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | previsione di cassa | | 0,00 | 0,00 | | |
| TITOLO 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | 50.141,54 | 110.121,68 | 87.051,44 | 91.427,62 | 102.029,32 |
| | previsione di competenza di cui già impegnata* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | previsione di cassa | | 110.121,68 | 137.192,98 | | |
| TITOLO 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| | previsione di competenza di cui già impegnata* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | previsione di cassa | | 100.000,00 | 100.000,00 | | |
| TITOLO 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 481.197,97 | 4.284.576,59 | 2.259.578,00 | 2.259.578,00 | 2.259.578,00 |
| | previsione di competenza di cui già impegnata* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | previsione di cassa | | 4.344.196,45 | 2.740.775,97 | | |
| TOTALE TITOLI | | 4.126.787,31 | 25.830.110,37 | 22.044.196,26 | 11.104.439,13 | 11.104.439,13 |
| | previsione di competenza di cui già impegnata* | | 5.743.405,08 | 1.889.307,65 | 606.697,20 | 212.186,82 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | | 26.426.535,35 | 24.621.550,35 | | |

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.

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.

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

| Fonti di finanziamento FPV | Importo |
|--|---------------------|
| Totale entrate correnti vincolate contributi RAS | 35.721,00 |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale | 115.754,22 |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni | 1.903,20 |
| entrata in conto capitale | 5.590.026,66 |
| assunzione prestiti/indebitamento | 0,00 |
| altre risorse (da specificare) | 0,00 |
| TOTALE | 5.743.405,08 |

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

Previsioni di cassa

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI | | |
|---|---|--|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 12.793.062,38 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 4.518.675,65 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 2.868.619,68 |
| 3 | Entrate extratributarie | 13.008.343,08 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 3.030.584,00 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 0,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 100.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 2.452.489,94 |
| | TOTALE TITOLI | 25.978.712,35 |
| | TOTALE GENERALE ENTRATE | 38.771.774,73 |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|---|---|--|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019 |
| 1 | Spese correnti | 9.991.907,82 |
| 2 | Spese in conto capitale | 11.651.673,58 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 |
| 4 | Rimborso di prestiti | 137.192,98 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 100.000,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 2.740.775,97 |
| | TOTALE TITOLI | 24.621.550,35 |
| | SALDO DI CASSA | 14.150.224,38 |

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 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 del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la reimputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

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

Il saldo di cassa al momento dell'approvazione del bilancio di previsione è presunto in quanto non è ancora disponibile l'ammontare della cassa vincolata.

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 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | 12.793.062,38 | 12.793.062,38 | 12.793.062,38 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.466.709,19 | 2.051.966,46 | 4.518.675,65 | 4.518.675,65 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 60.961,14 | 2.807.658,54 | 2.868.619,68 | 2.868.619,68 |
| 3 | Entrate extratributarie | 8.324.469,94 | 4.683.873,14 | 13.008.343,08 | 13.008.343,08 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 123.247,33 | 2.907.336,67 | 3.030.584,00 | 3.030.584,00 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 192.911,94 | 2.259.578,00 | 2.452.489,94 | 2.452.489,94 |
| | TOTALE TITOLI | 11.168.299,54 | 14.810.412,81 | 25.978.712,35 | 25.978.712,35 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 11.168.299,54 | 27.603.475,19 | 38.771.774,73 | 38.771.774,73 |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | |
|--|---|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| 1 | Spese Correnti | 3.103.849,79 | 8.437.491,25 | 11.541.341,04 | 9.991.907,82 |
| 2 | Spese In Conto Capitale | 491.598,01 | 11.160.075,57 | 11.651.673,58 | 11.651.673,58 |
| 3 | Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Rimborso Di Prestiti | 50141,54 | 87.051,44 | 137.192,98 | 137.192,98 |
| 5 | Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere | 0,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| 7 | Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro | 481197,97 | 2.259.578,00 | 2.740.775,97 | 2.740.775,97 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 4.126.787,31 | 22.044.196,26 | 26.170.983,57 | 24.621.550,35 |
| | SALDO DI CASSA | | | | 14.150.224,38 |

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

L'importo di euro 1.322.712,24 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

- proventi del CDS
- maggiori entrate
-

L'avanzo di parte corrente è destinato a:

- al finanziamento di fondi RAS di fondi vincolati dall'ente per la gestione della Tari e Servizi Sociali.

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.

| Allegato n.9 - Bilancio di previsione | | | | | |
|---|-----|---------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (1) | | | | | |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 12.793.062,38 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | | 153.378,42 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 9.543.498,14 | 8.561.861,13 | 8.561.861,13 |
| 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 | (-) | | 8.437.491,25 | 7.709.431,37 | 7.753.811,89 |
| di cui: | | | | | |
| - fondo pluriennale vincolato | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità | | | 1.802.538,28 | 1.590.754,23 | 1.666.583,39 |
| 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 | (-) | | 87.051,44 | 91.427,62 | 102.029,32 |
| 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 e rifinanziamenti) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | 1.172.333,87 | 761.002,14 | 706.019,92 |

| 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⁾ | (+) | | 150.378,37 | | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 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 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 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 | (-) | | 1.322.712,24 | 761.002,14 | 706.019,92 |
| 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 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | | 1.340.000,00 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | | 5.590.026,66 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 2.907.336,67 | 183.000,00 | 183.000,00 |
| 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 | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|--|-----|--|---------------|-------------|-------------|
| Riscossione crediti di breve termine | | | | | |
| 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 | (+) | | 1.322.712,24 | 761.002,14 | 706.019,92 |
| 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 | (-) | | 11.160.075,57 | 944.002,14 | 889.019,92 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | | | 0,00 | 0,00 | 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 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | | 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 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|--|-----|---|-------------------|-------------|-------------|
| Concessione crediti di breve termine | | | | | |
| 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 ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽¹⁾ : | | | | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | | 150.378,37 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | - | 150.378,37 | 0,00 | 0,00 |
| C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000. | | | | | |
| E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000. | | | | | |
| S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000. | | | | | |
| S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000. | | | | | |
| T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000. | | | | | |
| X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000. | | | | | |
| X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000. | | | | | |
| Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000. | | | | | |
| (1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2. | | | | | |
| (2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente. | | | | | |

| | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|
| (3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali. | | | | | |
| (4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti. | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |



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:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati 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 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;
- g) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- h) 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 tenuto conto del contenuto minimo (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti come previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere in data odierna attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

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 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

I 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 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.

Ai sensi del comma 6 dell'art. 21 D.Lgs. 50/2016 il programma biennale di forniture e servizi e i relativi aggiornamenti annuali contengono gli acquisti di beni e di servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 euro. Nell'ambito del programma, le amministrazioni aggiudicatrici individuano i bisogni che possono essere soddisfatti con capitali privati. Le amministrazioni pubbliche comunicano, entro il mese di ottobre, l'elenco delle acquisizioni di forniture e servizi d'importo superiore a 1 milione di euro che prevedono di inserire nella programmazione biennale al Tavolo tecnico dei soggetti di cui all'articolo 9, comma 2, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, che li utilizza ai fini dello svolgimento dei compiti e delle attività ad esso attribuiti. Per le acquisizioni di beni e servizi informatici e di connettività le amministrazioni aggiudicatrici tengono conto di quanto previsto dall'articolo 1, comma 513, della legge 28 dicembre 2015, n. 208.

Il programma biennale, 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 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 approvata con specifico atto 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 e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 01 in data 16-01-2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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. 244/2

Su tale piano l'organo di revisione ha espresso in data odierna parere obbligatorio quale strumento di programmazione economico-finanziaria come disposto dall'art. 239, comma 1, lettera b) punto 1 del TUEL, in data odierna.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Sul piano l'organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione in data odierna.

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 dell' 0,40%

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:

| IUC | Esercizio 2018 (assestato o rendiconto) | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|---------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU | 909.304,18 | 694.000,00 | 694.000,00 | 694.000,00 |
| TASI | 121.966,04 | 125.000,00 | 125.000,00 | 125.000,00 |
| TARI | 578.265,09 | 541.425,12 | 578.265,09 | 578.265,09 |
| Totale | 1.609.535,31 | 1.360.425,12 | 1.397.265,09 | 1.397.265,09 |

| Altri Tributi | Esercizio 2018 (assestato o rendiconto) | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|-------------------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| ICP | 8.300,00 | 18.700,00 | 18.700,00 | 18.700,00 |
| CIMP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOSAP | 16.433,90 | 23.500,00 | 23.500,00 | 23.500,00 |
| 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 |
| Totale | 24.733,90 | 42.200,00 | 42.200,00 | 42.200,00 |

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 541.425,12 con un diminuzione di euro circa 37.500,00 rispetto alle previsioni definitive 2018 (o ultimo rendiconto), per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013. Si evidenzia che limitatamente al 2019 l'amministrazione ha usufruito di un contributo ministeriale di 40.500,00 apponendo sullo stesso un vincolo di destinazione per l'abbattimento dei costi e delle tariffe tari.

La tariffa è 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.

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

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 15.813,09 a titolo di crediti risultati inesigibili e oggetto di sgravio (comma 654-bis).

La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio- ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

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

La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 541.425,12.

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);
- taxa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);

i dati previsionali sono riportati nella tabella precedente.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

entrate recupero evasione

| Tributo | Accertamento 2017* | Residuo 2017* | Assestato 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|---------------------|-----------------------|------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| ICI | 11.075,92 | 27.641,44 | | | | |
| IMU | 374.991,00 | | 500.895,00 | 300.000,00 | 300.000,00 | 300.000,00 |
| TASI | | | | | | |
| ADDIZIONALE IRPEF | | | | | | |
| TARI | | | | | | |
| TOSAP | | | | | | |
| IMPOSTA PUBBLICITA' | | | | | | |
| ALTRI TRIBUTI | | | | | | |
| Totale | 386.066,92 | 27.641,44 | 500.895,00 | 300.000,00 | 300.000,00 | 300.000,00 |

*accertato 2018 e residuo 2018 se approvato il rendiconto 2018

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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

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

| Anno | Importo | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|--|-----------|-------------------|------------------------|
| 2017 (rendiconto) | 54.768,81 | | 50.000,00 |
| 2018 (assestato o rendiconto) | 50.000,00 | | 50.000,00 |
| 2019 (assestato o rendiconto) | 50.000,00 | | 50.000,00 |
| 2020 (assestato o rendiconto) | 50.000,00 | | 50.000,00 |
| 2021 (assestato o rendiconto) | 50.000,00 | | 50.000,00 |

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smi ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;

- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | 1.794.447,90 | 1.300.000,00 | 1.300.000,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 2.524.029,08 | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 |
| TOTALE SANZIONI | 4.318.476,98 | 3.300.000,00 | 3.300.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 1.541.043,67 | 1.316.142,63 | 1.385.413,29 |
| Percentuale fondo (%) | 35,68% | 39,88% | 41,98% |

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 nella determinazione del FDCE **non** ha tenuto conto delle disposizioni recate dall'art. 4 del D.L. 23.10.2018 n. 119 (Stralcio dei debiti fino a mille euro affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2010).

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 557.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 1.593.047,90. per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta 26 in data 08-03-2019, la somma di euro 2.150.047,90 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% 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.

La Giunta ha destinato euro 10.000,00.. alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 832.335,66
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 1.317.712,24

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:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Canoni di locazione | 12.000,00 | 12.000,00 | 12.000,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 12.500,00 | 12.500,00 | 12.500,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 1.269,69 | 1.269,69 | 1.269,69 |
| Percentuale fondo (%) | 10,16% | 10,16% | 10,16% |

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 | 94.168,54 | 179.334,49 | 52,51% |
| Musei e pinacoteche | | | n.d. |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | n.d. |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | n.d. |
| Corsi extrascolastici | | | n.d. |
| Impianti sportivi | 11.270,00 | 36.363,15 | 30,99% |
| 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. |
| Totale | 105.438,54 | 215.697,64 | 48,88% |

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

| Servizio | Previsione Entrata 2019 | FCDE 2019 | Previsione Entrata 2020 | FCDE 2020 | Previsione Entrata 2021 | FCDE 2021 |
|--------------------------------|----------------------------|------------------|----------------------------|------------------|----------------------------|------------------|
| Asilo nido | | | | | | |
| Casa riposo anziani | | | | | | |
| Fiere e mercati | | | | | | |
| Mense scolastiche | 94.168,54 | 9.565,17 | 94.168,54 | 10.690,48 | 94.168,54 | 11.253,14 |
| Musei e pinacoteche | | | | | | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | | | | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | | | | |
| Corsi extrascolastici | | | | | | |
| Impianti sportivi | 11.270,00 | 1.144,76 | 11.270,00 | 1.279,43 | 11.270,00 | 1.346,77 |
| Parchimetri | | | | | | |
| Servizi turistici | | | | | | |
| Trasporti funebri | | | | | | |
| Uso locali non istituzionali | | | | | | |
| Centro creativo | | | | | | |
| Altri servizi | | | | | | |
| TOTALE | 105.438,54 | 10.709,93 | 105.438,54 | 11.969,91 | 105.438,54 | 12.599,91 |

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

L'organo esecutivo con deliberazione G.M. n. 23 del 08-03-2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 48,88. %.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 10.709,93

l'organo di revisione prende atto che l'ente **ha** provveduto ad adeguare le seguenti tariffe mensa scolastica palestre comunali

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:

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | | | | | |
|---|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--|
| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | | |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | Previsioni Def. 2018 | Previsioni 2019 | Previsioni 2020 | Previsioni 2021 | |
| 101 Redditi da lavoro dipendente | 1.442.767,43 | 1.608.765,99 | 1.502.747,61 | 1.502.747,61 | |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'ente | 105.107,96 | 118.752,85 | 108.883,01 | 108.883,01 | |
| 103 Acquisto di beni e servizi | 3.422.510,66 | 2.955.676,45 | 2.753.563,39 | 2.729.741,08 | |
| 104 Trasferimenti correnti | 1.932.258,72 | 1.815.777,88 | 1.634.678,51 | 1.634.678,51 | |
| 105 Trasferimenti di tributi | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 106 Fondi perequativi | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 107 Interessi passivi | 35.358,54 | 30.284,86 | 25.908,68 | 21.306,98 | |
| 108 Altre spese per redditi da capitale | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate | 6.700,00 | 4.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 | |
| 110 Altre spese correnti | 2.728.231,65 | 1.904.233,22 | 1.680.650,17 | 1.753.454,70 | |
| Totale | 9.672.934,96 | 8.437.491,25 | 7.709.431,37 | 7.753.811,89 | |

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.202.787,36, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, come risultante dalla tabella;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009.

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 | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|---|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | | | |
| Spese macroaggregato 101 | 1.182.826,75 | 1.468.913,84 | 1.468.913,84 | 1.468.913,84 |
| Spese macroaggregato 103 | 161.293,72 | 7.850,19 | 7.850,19 | 7.850,19 |
| Irap macroaggregato 102 | 73.272,62 | 98.513,12 | 98.513,12 | 98.513,12 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | 153.155,22 | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| Totale spese di personale (A) | 1.570.548,31 | 1.590.277,15 | 1.590.277,15 | 1.590.277,15 |
| (-) Componenti escluse (B) | 367.760,95 | 416.614,79 | 416.614,79 | 416.614,79 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 1.202.787,36 | 1.173.662,36 | 1.173.662,36 | 1.173.662,36 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562) | | | | |

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 (o all'anno 2008 per gli enti che nel 2015 non erano soggetti al patto) che era pari a euro 1.202.787,36

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D.Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2019-2021 è di euro 440,64. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

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).

La previsione di spesa **tiene** altresì conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 posto che l'ente **non rientra** nella previsione di cui all'art. 21 bis comma 2 del D.L. 50/2017 (per i comuni e le forme associative che approvano il bilancio di previsione entro il 31/12 dell'anno precedente e che hanno rispettato nell'anno precedente il saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'articolo 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243).

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

| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite di spesa | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|--|--------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Studi e consulenze | | 80,00% | 440,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | | 80,00% | 1.229,50 | 1.229,50 | 1.229,50 | 1.229,50 |
| Sponsorizzazioni | | 100,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missioni | | 50,00% | 2.025,21 | 2.025,21 | 2.025,21 | 2.025,21 |
| Formazione | | 50,00% | 4.988,92 | 4.988,92 | 4.988,92 | 4.988,92 |
| Totale | 0,00 | | 8.684,27 | 8.243,63 | 8.243,63 | 8.243,63 |

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 fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario (distinto fra parte corrente e in conto capitale) incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti.

Inoltre, l'importo indicato nel prospetto del fcde deve essere uguale a quello indicato nella missione 20, programma 1, e nel prospetto degli equilibri.

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

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

- a) media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
- b) rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e lo 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuno anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
- c) media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio).

pertanto, in occasione della predisposizione del bilancio di previsione, è necessario calcolare, per ciascuna entrata di cui sopra, la media tra incassi in c/competenza e accertamenti degli ultimi 5 esercizi (nei primi esercizi di adozione dei nuovi principi, con riferimento agli incassi in c/competenza e in c/residui).

Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione dei nuovi principi erano state accertate per cassa, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base di dati extra-contabili, ad esempio confrontando il totale dei ruoli ordinari emessi negli ultimi cinque anni con gli incassi complessivi (senza distinguere gli incassi relativi ai ruoli ordinari da quelli relativi ai ruoli coattivi) registrati nei medesimi esercizi.

Il comune di Monastir, in linea con quanto previsto dalla norma, a partire dall'esercizio 2015 ha provveduto ad accertare tutte le entrate secondo le metodologie previste dal principio contabile applicato della competenza finanziaria potenziata n. 4/1 ovvero accertando per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale.

Sulla base dei dati contabili degli accertamenti e delle riscossioni relative agli ultimi 5 esercizi chiusi (2013 - 2017, ultimo rendiconto approvato) e al fine di garantire l'applicazione corretta di quanto previsto dal principio sopra citato, si è provveduto ad effettuare il calcolo dell' F.C.D.E. per ogni tipologia di entrata.

Per quanto riguarda il metodo di calcolo del fondo è stato assunto:

- metodo A media semplice;

- metodo B rapporto tra la sommatoria degli incassi e degli accertamenti ponderati

- metodo C media del rapporto tra incassi e accertamenti.

Nelle schede allegate è riportato il calcolo dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità per le singole entrate.

- Entrate tributarie:

Con riferimento alle entrate tributarie riscosse mediante liste di carico/ruoli ordinari l'ente ha inteso utilizzare la metodologia di calcolo meno impattante sulla costruzione del bilancio rappresentato dalla media semplice prevista dal metodo A.

Si evidenzia che, nel caso delle previsioni correlate agli avvisi di accertamento di imu 2014 si è provveduto ad effettuare un'ulteriore svalutazione puntuale rispetto agli stanziamenti previsti nel triennio.

In particolare per l'anno 2019, l'accantonamento puntuale, pari ad euro 150.000,00, deriva dalle seguenti casistiche:

- o c.a. €. 70.000,00 potenziali contenziosi
- o c.a. €. 30.000,00 fallimenti
- o c.a. €. 50.000,00 inesigibilità derivanti da situazioni di insolvenza cronica

- Entrate extra tributarie:

Con riferimento alle entrate al titolo 3 l'ente ha inteso utilizzare la metodologia di calcolo meno impattante sulla costruzione del bilancio rappresentato dal metodo A

Con riferimento alle entrate da proventi derivanti da sanzioni al CDS si è effettuata una svalutazione su dati extracontabili in quanto, fino al 2015, tali proventi venivano accertati per cassa per ragioni di prudenza.

Sulla base dei calcoli effettuati dal servizio finanziario la percentuale di svalutazione è pari al 41,98 % euro 1.541.043,67 con un accantonamento corrispondente al 85% del fondo individuato.

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.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato Accantonando prudenzialmente un importo superiore al minimo previsto dalla normativa vigente; 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) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 2.051.966,46 | 248.821,42 | 248.821,42 | 0,00 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 2.807.658,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 4.683.873,14 | 1.553.716,86 | 1.553.716,86 | 0,00 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 2.907.336,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE | 12.450.834,81 | 1.802.538,28 | 1.802.538,28 | 0,00 |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 9.543.498,14 | 1.802.538,28 | 1.802.538,28 | 0,00 |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 2.907.336,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Esercizio finanziario 2020 | | | | |
|---|----------------------|------------------------|---------------------|------------------|
| TITOLI | BILANCIO 2020 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO | ACC.TO EFFETTIVO | DIFF. d=(c-b) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 2.038.806,43 | 260.447,47 | 260.447,47 | 0,00 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 2.807.658,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 3.665.396,15 | 1.330.306,76 | 1.330.306,76 | 0,00 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 183.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE | 8.694.861,12 | 1.590.754,23 | 1.590.754,23 | 0,00 |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 8.511.861,12 | 1.590.754,23 | 1.590.754,23 | 0,00 |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 183.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Esercizio finanziario 2021 | | | | |
|---|----------------------|---------------------------------------|------------------------------------|------------------|
| TITOLI | BILANCIO 2021 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 2.038.806,43 | 266.260,49 | 266.260,49 | 0,00 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 2.807.658,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 3.665.398,15 | 1.400.322,90 | 1.400.322,90 | 0,00 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 183.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE | 8.694.863,12 | 1.666.583,39 | 1.666.583,39 | 0,00 |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 8.511.863,12 | 1.666.583,39 | 1.666.583,39 | 0,00 |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 183.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| 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 (da specificare: ad esempio: rimborso TARI) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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 31.894,94 pari allo 0,37% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 29.158,17 pari allo 0,37% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 26.133,54 pari allo 0,33% delle spese correnti;

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

L'organo di revisione ha verificato che la metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

| FONDO | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Accantonamento per contenzioso | 15.000,00 | 6.937,77 | 6.937,77 |
| 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 (da specificare: ad esempio: rimborso TARI) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 15.000,00 | 6.937,77 | 6.937,77 |

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

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL ED è pari a 300.000,00 (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)

ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2017 che sono pubblicati sul sito internet dell'Ente.

SPESE IN CONTO CAPITALE**Finanziamento spese in conto capitale**

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

Incidenza interessi passivi su entrate correnti

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 40.488,99 | 35.358,54 | 30.284,86 | 25.908,68 | 21.306,98 |
| entrate correnti | 8.387.440,88 | 9.132.852,55 | 9.543.498,14 | 8.561.861,13 | 8.561.861,13 |
| % su entrate correnti | 0,48% | 0,39% | 0,32% | 0,30% | 0,25% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+) | 883.972,43 | 778.981,21 | 668.859,42 | 581.807,98 | 490.380,36 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 104.991,22 | 110.121,68 | 87.051,44 | 91.427,62 | 96.029,32 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 778.981,21 | 668.859,42 | 581.807,98 | 490.380,36 | 394.351,04 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 0 | 4.602 | 4.602 | 4.602 | 4.602 |
| Debito medio per abitante | n.d. | 14534,10% | 12642,50% | 10655,81% | 8569,12% |

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 40.488,99 | 35.358,54 | 30.284,86 | 25.908,68 | 21.306,98 |
| Quota capitale | 104.991,22 | 110.121,68 | 87.051,44 | 91.427,62 | 96.029,32 |
| Totale fine anno | 145.480,21 | 145.480,22 | 117.336,30 | 117.336,30 | 117.336,30 |

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 | 40.488,99 | 35.358,54 | 30.284,86 | 25.908,68 | 21.306,98 |
| Quota capitale | 104.991,22 | 110.121,68 | 87.051,44 | 91.427,62 | 96.029,32 |

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.

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 2019-2021;
- 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;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della 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, 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 tutti i 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.

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

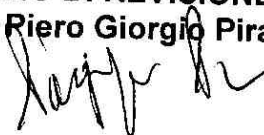
In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- 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.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott Piero Giorgio Pira



Monastir27/28 marzo 2019