

COMUNE DI LATIANO

Provincia di Brindisi

Verbale n. 10 del 12.04.2019

Parere del revisore dei conti sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021

e documenti allegati

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Latiano nominato con delibera consiliare n. 05 del 01/02/2017,

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 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021 resa disponibile dal Responsabile del Servizio Finanziario, approvato dalla giunta comunale in data 29.03.2019 con delibera n. 48, 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;
 - 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):
 - 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;
 - la deliberazione con la quale sono determinati, per l'esercizio successivo, e per l'intero triennio 2019/2021, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;

necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) predisposto conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici 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 ed il programma biennale forniture servizi 2019-2020 di cui all'art. 21 comma 6 del D.Lgs. n.50/2016;

- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale;
- la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;

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 26.03.2019 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.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

Gestione dell'esercizio 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 20 del 13.07.2018 il rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 24 in data 05.07.2018 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;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;

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 (+/-) | 5.976.709,98 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 1.054.724,45 |
| b) Fondi accantonati | 2.760.549,94 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 481.387,98 |
| d) Fondi liberi | 1.680.047,61 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 5.976.709,98 |

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare, e/o 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: | 1.631.018,22 | 1.125.699,92 | 2.202.967,49 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'Ente non 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 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| TI T | DENOMINAZIONE | PREVISIONI 2019 | PREVISIO NI 2020 | PREVISIO NI 2021 |
|--------------------------------------|--|--------------------|------------------------|------------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 218.568,31 | 0,0 | 0,0 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 640.484,56 | 0,0 | 0,0 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | Fondo di cassa all'1.1. esercizio di riferimento | 2.202.967,49 | | |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | Competenza | 7.396.105,00 | 7.670.105,00 |
| | | Cassa | 6.744.000,00 | 7.766.105,00 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | Competenza | 252.298,00 | 247.298,00 |
| | | Cassa | 452.238,00 | 247.298,00 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | Competenza | 1.175.100,00 | 1.041.100,00 |
| | | Cassa | 988.600,00 | 1.041.100,00 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | Competenza | 20.964.234,26 | 190.000,00 |
| | | Cassa | 20.762.144,26 | 200.000,00 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | Competenza | 0,0 | 0,0 |
| | | Cassa | 0,0 | 0,0 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | Competenza | 800.000,00 | 700.000,00 |
| | | Cassa | 800.000,00 | 600.000,00 |
| 7 | <i>Anticipazione da Istituto/tesoriere</i> | Competenza | 2.648.627,28 | 2.648.627,28 |
| | | Cassa | 2.648.627,28 | 2.648.627,28 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | Competenza | 4.116.000,00 | 4.116.000,00 |
| | | Cassa | 4.116.000,00 | 4.116.000,00 |
| TOTALE TITOLI | | Competenza | 37.352.364,54 | 16.613.130,28 |
| | | Cassa | 36.511.609,54 | 16.619.130,28 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | Competenza | 38.211.435,41 | 16.613.130,28 |
| | | Cassa | 38.714.577,03 | |

| TITOLO | DENOMINAZIONE | | | | |
|---|--|---|---|---|--|
| | | | PREVISIONI ANNO 2019 | PREVISIONI DELL'ANNO 2020 | PREVISIONI DELL'ANNO 2021 |
| <i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 | SPESE CORRENTI | previsione di competenza di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 8620858,55 218586,31 10651362,02 | 8456688,79 (0,00) | 8488963,36 (0,00) |
| TITOLO 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | previsione di competenza di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 22367339,16 640484,56 20007349,62 | 902293,21 (0,00) | 813799,64 (0,00) |
| TITOLO 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | previsione di competenza di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 (0,00) | 0,00 (0,00) |
| TITOLO 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | previsione di competenza di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 458610,42 0,00 458610,42 | 489521,00 (0,00) | 551740,00 (0,00) |
| <i>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO</i> | | | | | |
| TITOLO 5 | TESORIERE/CASSIERE | previsione di competenza di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 2648627,28 0,00 2648627,28 | 2648627,28 (0,00) | 2648627,28 (0,00) |
| TITOLO 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | previsione di competenza di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 4116000,00 0,00 4087480,00 | 4116000,00 (0,00) | 4116000,00 (0,00) |
| TOTALE TITOLI | | | previsione di competenza di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 38211435,41 859070,87 37853429,34 | 16613130,28 0,00 16619130,28 0,00 |

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.

Previsioni di cassa

| | | |
|---|---|----------------------|
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 2.202.967,49 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 6.744.000,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 452.238,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | 988.600,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 20.762.144,26 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 800.000,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2.648.627,28 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 4.116.000,00 |
| | TOTALE TITOLI | 36.511.609,54 |
| | TOTALE GENERALE ENTRATE | 38.714.577,03 |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019 |
|---|---|--------------------------------------|
| 1 | Spese correnti | 10.651.362,02 |
| 2 | Spese in conto capitale | 20.007.349,62 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 |
| 4 | Rimborso di prestiti | 458.610,42 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 2.648.627,28 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 4.087.480,00 |
| | TOTALE TITOLI | 37.853.429,34 |
| | SALDO DI CASSA | 861147,69 |
| | SALDO DI CASSA | 861.147,69 |

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.

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

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

| 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 | | - | - | 2.202.967,49 |
| | Fondo pluriennale vincolato | - | 859.070,87 | - | - |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 5.740.333,93 | 7.396.105,00 | 13.136.438,93 | 6.744.000,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 261.723,16 | 252.298,00 | 514.021,16 | 452.238,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | 712.653,01 | 1.175.100,00 | 1.888.089,01 | 988.600,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 2.922.131,23 | 20.964.234,26 | 23.886.365,49 | 20.762.144,28 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | - | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 1.689.799,05 | 800.000,00 | 2.489.799,05 | 800.000,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - | 2.648.627,28 | 2.648.627,28 | 2.648.627,28 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 297.526,36 | 4.116.000,00 | 0,00 | 4.116.000,00 |
| | TOTALE TITOLI | 11.624.166,74 | 37.352.364,54 | 44.563.340,92 | 36.511.609,54 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 11.624.166,74 | 38.211.435,41 | 44.563.340,92 | 38.714.577,03 |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | |
|--|---|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| 1 | Spese Correnti | 2.699.990,98 | 8.620.858,55 | 11.320.849,53 | 10.651.362,02 |
| 2 | Spese In Conto Capitale | 4.294.757,18 | 22.367.339,16 | 26.662.096,34 | 20.007.349,62 |
| 3 | Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Rimborso Di Prestiti | | 458.610,42 | 458.610,42 | 458.610,42 |
| 5 | Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere | | 2.648.627,28 | 2.648.627,28 | 2.648.627,28 |
| 7 | Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro | 724.474,34 | 4.116.000,00 | 4.840.474,34 | 4.087.480,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 7.719.222,50 | 38.211.435,41 | 45.930.657,91 | 37.853.429,34 |
| | SALDO DI CASSA | | | | 861.147,89 |

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

EQUILIBRI DI BILANCIO

(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
|--|-----|--|----------------------|----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 0,00 | 2.202.967,49 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 218.586,31 | 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 | (+) | 8.823.503,00 | 8.958.503,00 | 9.054.503,00 |
| 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 | (-) | 8.620.858,55 | 8.456.688,79 | 8.488.963,36 |
| di cui: | | | | |
| - fondo pluriennale vincolato | | 218.586,31 | 0,00 | 0,00 |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità | | 484.220,65 | 541.187,79 | 569.671,36 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammontato dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 458.610,42 | 489.521,00 | 551.740,00 |
| 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) | | -37.379,66 | 12.293,21 | 13.799,64 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ | (+) | 0,00 | - | - |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 100.860,66 | 51.187,79 | 49.681,36 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 63.481,00 | 63.481,00 | 63.481,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾ | | | | |
| O = G+H+I+L+M | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | - | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 640.484,56 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 21.764.234,26 | 890.000,00 | 800.000,00 |
| 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 | (-) | 100.860,66 | 51.187,79 | 49.681,36 |
| 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 | (+) | 63.481,00 | 63.481,00 | 63.481,00 |
| 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 | (-) | 22.367.339,16 | 902.293,21 | 813.799,64 |
| di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | | 640.484,56 | 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 Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾: | | | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | | (-) | 0,00 | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'importo di euro 100.860,66 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite dall'impiego di oneri di urbanizzazione a realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria di opere di urbanizzazione primaria e secondaria (comma 460 della legge 232/2016).

L'importo di euro 63.481,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da fondi rivenienti dal riparto dei proventi art. 208 c.d.s.;

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;
- b) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- c) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, con l'indicazione della relativa quota percentuale, come individuati con atto di G.C. n. 143/2017;
- d) 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 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 approvato dalla Giunta con proprio atto n. 47 in data 29.03.2019.

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.

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.

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 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 8 in data 08.04.2019 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, tengono 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.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

Con la Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) si sancisce il definitivo superamento delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio e, pertanto, i comuni si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo.

| |
|---|
| 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**

Invariata risulta l'addizionale Irpef per l'anno 2019 nella misura dello 0,55, mentre per gli anni 2020 e 2021 è stato previsto un adeguamento.

Le previsioni di gettito sono coerenti con 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> | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| IMU | 2.000.000,00 | 2.100.000,00 | 2.100.000,00 |
| TASI | 230.000,00 | 230.000,00 | 250.000,00 |
| TARI | 2.089.105,00 | 2.089.105,00 | 2.089.105,00 |
| Totale | 4.319.105,00 | 4.419.105,00 | 4.439.105,00 |

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2019 la somma di euro 2.089.105,00, confermando la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi all'esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), risultano istituiti i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- taxa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);

| Altri Tributi | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|----------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| ICP | 18.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| TOSAP | 115.000,00 | 115.000,00 | 115.000,00 |
| Totale | 133.000,00 | 135.000,00 | 135.000,00 |

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

entrate recupero evasione

| Tributo | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|---------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| ICI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IMU | 350.000,00 | 350.000,00 | 350.000,00 |
| TASI | 30.000,00 | 30.000,00 | 40.000,00 |
| ADDIZIONALE IRPEF | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TARI | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| TOSAP | 5.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| IMPOSTA PUBBLICITA' | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRI TRIBUTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 440.000,00 | 440.000,00 | 450.000,00 |

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 |
|-------------|----------------|---------------------------|--------------------------------|
| 2019 | 210.000,00 | 100.860,66 | 109.139,34 |
| 2020 | 190.000,00 | 51.187,79 | 138.812,21 |
| 2021 | 200.000,00 | 49.681,36 | 150.318,64 |

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 | 250.000,00 | 250.000,00 | 250.000,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| TOTALE SANZIONI | 300.000,00 | 300.000,00 | 300.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 24.786,00 | 27.702,00 | 29.160,00 |
| Percentuale fondo (%) | 8,26% | 9,23% | 9,72% |

Con atto di Giunta n. 44 del 29.03.2019 la somma di euro 270.840,00 (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 40.626,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 71.939,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 63.481,00

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada.

Proventi dei beni dell'Ente

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

Proventi dei beni dell'ente

| | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 13.724 ,10 | 15.338,70 | 16.146,00 |

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 a domanda individuale è il seguente:

| Servizio | Entrate/ proventi Prev. 2019 | Spese/costi Prev. 2019 | % copertura |
|-------------------|---|-----------------------------------|------------------------|
| Mense scolastiche | 190.000,00 | 270.000,00 | 70,37% |
| Altri Servizi | 5.500,00 | 127.973,00 | 4,30% |
| Totale | 195.500,00 | 397.973,00 | 49,12% |

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 46 del 29.03.2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 74,67 % per l'anno 2019, nella misura del 80,61% per gli anni 2020 e 2021.

L'organo di revisione prende atto che l'Ente non ha provveduto ad adeguare alcuna tariffa e/o contribuzione.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | | | | |
|-----------------------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | Previsioni 2019 | Previsioni 2020 | Previsioni 2021 |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 1.934.985,50 | 1.938.238,00 | 1.938.238,00 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 152.705,00 | 151.865,00 | 151.865,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 5.204.880,77 | 5.210.407,00 | 5.219.007,00 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 252.936,78 | 247.250,00 | 249.250,00 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | | | |
| 106 | Fondi perequativi | | | |
| 107 | Interessi passivi | 265.957,54 | 266.010,00 | 259.201,00 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | | | |
| 110 | Altre spese correnti | 809.392,96 | 642.918,79 | 671.402,36 |
| Totale | | 8.620.858,55 | 8.456.688,79 | 8.488.963,36 |

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 € 2.113.393,23, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali;

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 non soggetti al patto | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|---|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Spese macroaggregato 101 | 2.295.233,27 | 1.934.985,50 | 1.938.238,00 | 1.938.238,00 |
| Spese macroaggregato 103 | 12.342,69 | 13.500,00 | 13.800,00 | 13.800,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 142.716,00 | 106.850,00 | 105.310,00 | 105.310,00 |
| Altre spese: da specificare "previdenza integrativa personale P.M. | | 40.626,00 | 40.626,00 | 40.626,00 |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Totale spese di personale (A) | 2.450.291,96 | 2.095.961,50 | 2.097.974,00 | 2.097.974,00 |
| (-) Componenti escluse (B) | 336.898,73 | 313.977,00 | 313.977,00 | 313.977,00 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 2.113.393,23 | 1.781.984,50 | 1.783.997,00 | 1.783.997,00 |
| <small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)</small> | | | | |

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 (che era pari a euro 2.113.393,23).

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.

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 | 17.813,00 | 80,00% | 3.562,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 7.598,00 | 80,00% | 1.519,60 | 400,00 | 400,00 | 400,00 |
| Sponsorizzazioni | 0,00 | 100,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missioni | 9.781,00 | 50,00% | 4.890,50 | 4.600,00 | 4.600,00 | 4.600,00 |
| Formazione | 0,00 | 50,00% | 0,00 | 4.850,00 | 4.850,00 | 4.850,00 |
| Totale | 35.192,00 | | 9.972,70 | 9.850,00 | 9.850,00 | 9.850,00 |

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti 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 della media semplice (metodo a) applicata al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi.

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 utilizzando la facoltà di accantonare l'importo 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 | 2.089.105,00 | 524.365,36 | 445.710,55 | -78.654,81 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 330.000,00 | 45.306,00 | 38.510,10 | -6.795,90 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE | 2.419.105,00 | 569.671,36 | 484.220,65 | -85.450,71 |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 0,00 | 569.671,36 | 484.220,65 | -85.450,71 |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 0,00 | 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 | 2.089.105,00 | 524.365,36 | 498.147,09 | -26.218,27 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 330.000,00 | 45.306,00 | 43.040,70 | -2.265,30 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE | 2.419.105,00 | 569.671,36 | 541.187,79 | -28.483,57 |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 0,00 | 569.671,36 | 541.187,79 | -28.483,57 |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 0,00 | 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 | 2.089.105,00 | 524.365,36 | 524.365,36 | 0,00 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 330.000,00 | 45.306,00 | 45.306,00 | 0,00 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE | 2.419.105,00 | 569.671,36 | 569.671,36 | 0,00 |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 0,00 | 569.671,36 | 569.671,36 | 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 35.355,00 pari allo 0,41% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 35.500,00 pari allo 0,42% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 35.500,00 pari allo 0,42% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del *TUEL*.

L'organo di revisione raccomanda che l'utilizzo della metà della quota minima del fondo di riserva sia 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:

| FONDO | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Accantonamento per contenzioso | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Accantonamento per perdite organismi partecipati | 15.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Accantonamento per indennità fine mandato | 2.605,00 | 2.605,00 | 0,00 |
| Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| TOTALE | 37.605,00 | 32.605,00 | 30.000,00 |

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 (€ 35.355,00) rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2019-2021 l'Ente non prevede di esternalizzare alcun servizio.

Con proprio atto n. 143 del 17.10.2017 ha provveduto ad effettuare la ricognizione dei propri Enti ed organismi strumentali, con l'indicazione della relativa quota percentuale e che di seguito, ad ogni buon conto, si riporta:

| | | |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Azienda Speciale "Pio Istituto Caterina Scazzeri | Organismo partecipato in liquidazione | 100% |
| Consorzio Leader II | Ente Strumentale | 17,48% |
| Consorzio Teatro Pubblico Pugliese | Ente Strumentale | 0,25 |
| GAL Terra dei Messapi srl | Ente Strumentale | Indiretta tramite consorzio Leader II |

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:

| | | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|-----|--------------------------|--------------|--------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 0,00 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 640484,56 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 21764234,26 | 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 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 100860,66 | 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 | (+) | 63481,00 | 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> | (-) | 22367339,16 640484,56 | 0,00 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 |

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono rilevati in bilancio, per anni 2019-2021, altri investimenti senza esborso finanziario:

Investimenti senza esborsi finanziari

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|--------------|------|------|
| Opere a scampo di permesso di costruire | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Permute | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Project financing | 3.806.189,06 | 0,00 | 0,00 |
| Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'organo di revisione ha rilevato che l'Ente non ha in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

Limitazione acquisto immobili

Nel rispetto delle condizioni di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017, in bilancio non è prevista alcuna spesa per acquisto immobili.

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:

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 5.799.316,11 | 6.046.769,47 | 6.061.899,23 | 6.403.288,81 | 6.613.767,81 |
| Nuovi prestiti (+) | 638.625,86 | 450.000,00 | 800.000,00 | 700.000,00 | 600.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 391.172,52 | 434.870,24 | 458.610,42 | 489.521,00 | 551.740,00 |
| Estinzioni anticipate (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 6.046.769,47 | 6.061.899,23 | 6.403.288,81 | 6.613.767,81 | 6.662.027,81 |

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:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 265.957,54 | 266.010,00 | 259.201,00 |
| Quota capitale | 458.610,42 | 489.521,00 | 551.740,00 |
| Totale fine anno | 724.567,96 | 755.531,00 | 810.941,00 |

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari rispettivamente a euro 724.567,96, 755.531,00 e 810.941,00 è congrua sulla base del riepilogo degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|
| Interessi passivi | 265.957,54 | 266.010,00 | 259.201,00 |
| entrate correnti | 8.823.503,00 | 8.958.503,00 | 9.054.503,00 |
| % su entrate correnti | 3,01% | 2,97% | 2,86% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

L'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali costituire regolare accantonamento.

Il revisore, ai sensi dell'art. 10 della Legge 243/2012, ricorda che il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

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 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;
- 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;

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, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il DUP ed il piano triennale dei lavori pubblici ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti

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.

Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento, alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

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;
- 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.

Latiano, li 12.04.2019

Il Revisore Unico
Dott. Pasquale Nardelli

