

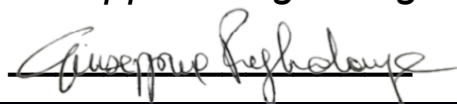
COMUNE DI LOCOROTONDO

Città Metropolitana di Bari

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

*Il Revisore Unico*

*Giuseppina Paglialonga*



## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 33 del 19/03/2019

### 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;

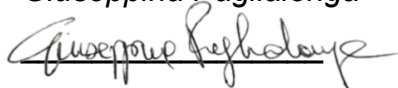
**presenta**

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

Collepasso, li 19/03/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

*Giuseppina Paglialonga*



## Sommario

<u>PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....</u>	<u>4</u>
<u>ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....</u>	<u>6</u>
<u>VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....</u>	<u>6</u>
<u>GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018.....</u>	<u>6</u>
<u>BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021.....</u>	<u>8</u>
<u>Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....</u>	<u>8</u>
<u>Fondo pluriennale vincolato (FPV).....</u>	<u>10</u>
<u>Previsioni di cassa.....</u>	<u>11</u>
<u>Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021.....</u>	<u>14</u>
<u>Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....</u>	<u>15</u>
<u>La nota integrativa.....</u>	<u>17</u>
<u>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....</u>	<u>18</u>
<u>Verifica della coerenza interna.....</u>	<u>18</u>
<u>Verifica della coerenza esterna.....</u>	<u>19</u>
<u>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021.....</u>	<u>20</u>
<u>A) ENTRATE.....</u>	<u>20</u>
<u>Entrate da fiscalità locale.....</u>	<u>20</u>
<u>Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....</u>	<u>22</u>
<u>Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....</u>	<u>22</u>
<u>Sanzioni amministrative da codice della strada.....</u>	<u>23</u>
<u>Proventi dei beni dell'ente.....</u>	<u>24</u>
<u>Proventi dei servizi pubblici.....</u>	<u>24</u>
<u>B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....</u>	<u>25</u>
<u>Spese di personale.....</u>	<u>25</u>
<u>Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....</u>	<u>26</u>
<u>Spese per acquisto beni e servizi.....</u>	<u>26</u>
<u>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....</u>	<u>27</u>
<u>Fondo di riserva di competenza.....</u>	<u>29</u>
<u>Fondi per spese potenziali.....</u>	<u>30</u>
<u>Fondo di riserva di cassa.....</u>	<u>30</u>
<u>ORGANISMI PARTECIPATI.....</u>	<u>30</u>
<u>SPESE IN CONTO CAPITALE.....</u>	<u>32</u>
<u>INDEBITAMENTO.....</u>	<u>34</u>
<u>OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....</u>	<u>36</u>
<u>CONCLUSIONI.....</u>	<u>37</u>

<b>PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI</b>
---

L'organo di revisione del Comune di Locorotondo nominato con delibera consiliare n 31 del 25.05.2018

**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 18/03/2019 la nota prot. 4681 con la quale si comunicava il deposito degli atti presso la segreteria. Lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 14/03/2019 con delibera n. 33, esecutiva ai sensi di legge, 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):
    - 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;
    - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
    - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
  - necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018;
- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D.Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D.Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Legge n. 448/2001) secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09/07/2018 – nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018;
- la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della Legge n.244/2007;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008);
- il programma biennale forniture servizi 2019-2020 di cui all'art. 21 comma 6 del D.Lgs. n.50/2016;
- il 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 147 della 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 14/03/2019 sulla deliberazione della Giunta Comunale n. 33 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

L'Ente entro il 30 novembre 2018 ha aggiornato gli stanziamenti 2018 del bilancio di previsione 2018-2020, giusta deliberazione di Consiglio Comunale n.76 del 30/11/2018, avente ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione 2018-2020"

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

### VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

#### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 30 del 25/05/2018. la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 99 in data 16/05/2018 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 agli 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:

	31/12/17
Risultato di amministrazione (+/-)	<b>4.953.896,69</b>
di cui:	
a) Fondi vincolati	597.235,57
b) Fondi accantonati	3.275.932,27
c) Fondi destinati ad investimento	249.726,93
d) Fondi liberi	831.001,92

AVANZO	<b>4.953.896,69</b>
--------	---------------------

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

- prot .gen. n.4021/2019 Settore Tributi e Fiscalità' Locale
- prot .gen. n.3981/2019 Settore Ambiente
- prot .gen. n.4100/2019 Settore AA.GG
- prot .gen. n.4127/2019 Settore Lavori Pubblici
- prot.gen. n.4138/2019 Settore UTC

Con nota prot.gen.4107/2019 il responsabile del Settore PL ha dichiarato l'esistenza di sentenze esecutive che trovano copertura nel bilancio di previsione 2019-2021. Il responsabile del Settore Servizi alla Persone con nota prot. gen. 4007/2019 ha dichiarato l'esistenza di una passività pregressa in corso di verifica e di eventuale definizione.

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

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

	2016	2017	2018
Disponibilità	2.521.945,08	3.139.325,05	4.422.502,65
Di cui cassa vincolata	397.699,12	433.381,28	201.123,88
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**

<b>QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2019</b>			
<b>ENTRATE</b>		<b>SPESE</b>	
Utilizzo avanzo di amministrazione	€ 74.235,58	Disavanzo di amministrazione	€ 0,00
Fondo Pluriennale Vincolato	€ 139.172,42		
<b>Tit. 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contrib. e perequativa	€ 7.483.047,69	<b>Tit. 1</b> - Spese correnti	€ 9.569.373,55
<b>Tit. 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 266.711,57	di cui FPV	€ 203.789,85
<b>Tit. 3</b> - Entrate extratributarie	€ 1.759.112,84	<b>Tit. 2</b> - Spese in conto capitale	€ 11.260.023,89
<b>Tit. 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 11.057.800,00	di cui FPV	€ 0,00
<b>Tit. 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	<b>Tit. 3</b> - Spese per incremento attività finanziarie	€ 0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 20.566.672,10</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 20.829.397,44</b>
<b>Tit. 6</b> - Accensione di prestiti	€ 174.831,63	<b>Tit. 4</b> - Rimborso di prestiti	€ 125.514,29
<b>Tit. 7</b> - Anticipazioni da tesoriere	1.000.000,00	<b>Tit. 5</b> - Chiusura Anticipazione da Tesoriere	€ 1.000.000,00
<b>Tit. 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 4.467.114,00	<b>Tit. 7</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 4.467.114,00
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 26.208.617,73</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>€ 26.422.025,73</b>
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>€ 26.422.025,73</b>	<b>Totale complessivo spese</b>	<b>€ 26.422.025,73</b>

<b>QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2020</b>			
<b>ENTRATE</b>		<b>SPESE</b>	
Utilizzo avanzo di amministrazione	<b>0,00</b>	Disavanzo di amministrazione	€ 0,00
Fondo Pluriennale Vincolato	€ 203.789,85		
<b>Tit. 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contrib. e perequativa	€ 7.395.047,69	<b>Tit. 1</b> - Spese correnti	€ 9.505.326,07
<b>Tit. 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 200.928,57	di cui FPV	€ 203.789,85
<b>Tit. 3</b> - Entrate extratributarie	€ 1.719.075,70	<b>Tit. 2</b> - Spese in conto capitale	€ 12.519.886,52
<b>Tit. 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 12.633.928,21	di cui FPV	€ 0,00
<b>Tit. 5</b> - Entrate da riduzione di attività	0,00	<b>Tit. 3</b> - Spese per incremento attività	€ 0,00



finanziarie		finanziarie	
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 21.948.980,17</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 22.025.212,59</b>
<b>Tit. 6</b> - Accensione di prestiti	0,00	<b>Tit. 4</b> - Rimborso di prestiti	€ 127.557,43
<b>Tit. 7</b> - Anticipazioni da tesoriere	1.000.000,00	<b>Tit. 5</b> - Chiusura Anticipazione da Tesoriere	€ 1.000.000,00
<b>Tit. 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 4.467.114,00	<b>Tit. 7</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 4.467.114,00
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 27.416.094,17</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>€ 27.619.884,02</b>
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>€ 27.619.884,02</b>	<b>Totale complessivo spese</b>	<b>€ 27.619.884,02</b>

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2021**

ENTRATE		SPESE	
Utilizzo avanzo di amministrazione	<b>0,00</b>	Disavanzo di amministrazione	€ 0,00
Fondo Pluriennale Vincolato	<b>€ 203.789,85</b>		
<b>Tit. 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contrib. e perequativa	€ 7.395.047,69	<b>Tit. 1</b> - Spese correnti	€ 9.499.714,19
<b>Tit. 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 200.928,57	di cui FPV	€ 203.789,85
<b>Tit. 3</b> - Entrate extratributarie	€ 1.719.075,70	<b>Tit. 2</b> - Spese in conto capitale	€ 6.804.824,97
<b>Tit. 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 6.918.866,66	di cui FPV	€ 0,00
<b>Tit. 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	<b>Tit. 3</b> - Spese per incremento attività finanziarie	€ 0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 16.233.918,62</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 16.304.539,16</b>
<b>Tit. 6</b> - Accensione di prestiti	0,00	<b>Tit. 4</b> - Rimborso di prestiti	€ 133.169,31
<b>Tit. 7</b> - Anticipazioni da tesoriere	1.000.000,00	<b>Tit. 5</b> - Chiusura Anticipazione da Tesoriere	€ 1.000.000,00
<b>Tit. 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 4.467.114,00	<b>Tit. 7</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 4.467.114,00
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 21.701.032,62</b>	<b>Totale titoli</b>	€ 21.904.822,47
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>€ 21.904.822,47</b>	<b>Totale complessivo spese</b>	<b>€ 21.904.822,47</b>

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:

<b>FPV DI PARTE CORRENTE</b>	
Anno	FPV di parte corrente
2019	€ 47.476,18

Per l'anno 2019 la fonte di finanziamento e' l' entrata corrente vincolata al pagamento del salario accessorio del personale dipendente. Invece nel bilancio di previsione 2019-2021 il FPV di parte capitale per il 2019 è pari a 91.696,24 definito in sede di re-imputazione parziale dei residui art.3 comma 4 all.4/2 punto 9.1 D.Lgs 118/2011 di cui alla determina del Responsabile Finanziario n. 119 del 13.03.2018.

<b>FPV DI PARTE CAPITALE</b>	
Anno	FPV di parte capitale
2019	91.696,24

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**

<b>RIEPILO GENERALE PER TITOLI PREVISIONI ANNO 2019</b>			
<b>ENTRATE</b>		<b>SPESE</b>	
FONDO DI CASSA AL 1/1/ esercizio di riferimento	<b>€ 4.422.502,65</b>		
<b>Tit. 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contrib. e perequativa	€ 7.354.363,40	<b>Tit. 1</b> - Spese correnti	€ 10.345.449,85
<b>Tit. 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 345.525,01		di cui FPV
<b>Tit. 3</b> - Entrate extratributarie	€ 1.898.857,05	<b>Tit. 2</b> - Spese in conto capitale	€ 12.152.584,21
<b>Tit. 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 12.080.850,68		di cui FPV € 0,00
<b>Tit. 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	257100,26	<b>Tit. 3</b> - Spese per incremento attività finanziarie	€ 0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 21.936.696,40</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 22.498.034,06</b>
<b>Tit. 6</b> - Accensione di prestiti	€ 174.831,63	<b>Tit. 4</b> - Rimborso di prestiti	€ 125.514,29
<b>Tit. 7</b> - Anticipazioni da tesoriere	1.000.000,00	<b>Tit. 5</b> - Chiusura Anticipazione da Tesoriere	€ 1.000.000,00
<b>Tit. 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 4.577.655,78	<b>Tit. 7</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 4.823.628,74
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 27.689.183,81</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>€ 28.447.177,09</b>
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>€ 32.111.686,46</b>	<b>Totale complessivo spese</b>	<b>€ 28.447.177,09</b>

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.

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 re-imputazione ("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 fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 201.123,88

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

TITOLI		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di cassa all' 1/1esercizio di riferimento				€ 4.422.502,65
1	Entrate correnti di natura tributaria, contrib. e perequativa	3.544.234,94	7.483.047,69	11.027.282,63	7.354.363,40
2	Trasferimenti correnti	78.813,44	266.711,57	345.525,01	345.525,01
3	Entrate extratributarie	813.498,19	1.759.112,84	2.572.611,03	1.898.857,05
4	Entrate in conto capitale	1.023.050,68	11.057.800,00	12.080.850,68	12.080.850,68
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	257.100,26	0,00	257.100,26	257.100,26
6	Accensione di prestiti	0,00	174.831,63	174.831,63	174.831,63
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	110.541,78	4.467.114,00	4.577.655,78	4.577.655,78
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>5.827.239,29</b>	<b>26.208.617,73</b>	<b>32.035.857,02</b>	<b>27.689.183,81</b>
1	Spese correnti	1.733.216,12	9.569.373,55	11.302.589,67	10.345.449,85
2	Spese in conto capitale	892.560,32	11.260.023,89	12.152.584,21	12.152.584,21
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	€ 0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00	125.514,29	125.514,29	125.514,29
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	356.514,74	4.467.114,00	4.823.628,74	4.823.628,74
<b>TOTALE GENERALE SPESE</b>		<b>2.982.291,18</b>	<b>26.422.025,73</b>	<b>29.404.316,91</b>	<b>28.447.177,09</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>2.844.948,11</b>	<b>-213.408,00</b>	<b>2.631.540,11</b>	<b>3.664.509,37</b>

*La Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) prevede al comma 906 "Al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, il limite massimo di ricorso da parte degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria, di cui al comma 1 dell'articolo 222 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è elevato da tre a quattro dodicesimi sino alla data del 31 dicembre 2019". **Non viene ripristinato il limite derogatorio dei cinque dodicesimi.***

*La legge di bilancio 2019 (n. 145/2018) introduce un altro tipo di anticipazione di liquidità. I commi da 849 a 857 introducono un dispositivo che consente a Regioni, Province, Città metropolitane e Comuni di richiedere anticipazioni di liquidità a breve termine finalizzandone l'utilizzo alla accelerazione del pagamento dei debiti commerciali. La norma consente agli istituti di credito (banche, Cdp, intermediari finanziari, istituzioni finanziarie UE) di concedere anticipazioni di liquidità agli enti, da destinare al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31 dicembre 2018, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e ad obbligazioni per prestazioni professionali. La misura massima concedibile per gli Enti locali, e quindi anche ai Comuni, è di*

*3/12 delle entrate accertate nel 2017 relativamente ai primi tre titoli delle entrate (comma 850). Alle anticipazioni, che non costituiscono indebitamento ai sensi dell'articolo 3, comma 17, della legge 24 dicembre 2003, n. 350, non si applicano gli articoli 203, comma 1, lettera b), e 204 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, nonché l'articolo 62 del decreto legislativo 23 giugno. Le anticipazioni non costituiscono indebitamento e possono essere richieste anche nel corso dell'esercizio provvisorio (comma. 851). Possono essere finanziati anche i debiti fuori bilancio, purché riconosciuti con le modalità previste dal TUEL (art. 194).*

**Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021**

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>				
		<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>A)</b> Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	+	€ 47.476,18	€ 203.789,85	€ 203.789,85
<b>AA)</b> Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente		0,00	0,00	€ 0,00
<b>B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 – 3.00</b>	+	€ 9.508.872,10	€ 9.315.051,96	€ 9.315.051,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	€ 0,00
<b>C)</b> Entrate Titolo 4.02.06 – contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	+	0,00	0,00	€ 0,00
<b>D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti</b>	-	€ 9.569.373,55	€ 9.505.326,07	€ 9.499.714,19
di cui				
- Fondo pluriennale vincolato		€ 203.789,85	€ 203.789,85	€ 203.789,85
- Fondo crediti di dubbia esigibilità		€ 755.502,33	€ 800.619,63	€ 841.126,32
<b>E)</b> Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	€ 0,00
<b>F) Spese titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari</b>	-	€ 125.514,29	€ 127.557,43	€ 133.169,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 3.330,00	0,00	€ 0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	€ 0,00
<b>G) Somma finale</b>		<b>-€ 138.539,56</b>	<b>-€ 114.041,69</b>	<b>-€ 114.041,69</b>
<b>Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e da principi contabili, che hanno effetto sull'equilibrio ex art. 162, comma 6, del TUEL</b>				
<b>H)</b> Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	+	€ 34.167,87	0,00	€ 0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	€ 0,00
<b>I)</b> Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	+	€ 165.500,00	€ 184.500,00	€ 184.500,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00	0,00	€ 0,00
<b>L)</b> Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-	€ 41.458,31	€ 41.458,31	€ 41.458,31
<b>M)</b> Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti		0,00	0,00	€ 0,00
<b>Equilibrio di parte corrente</b>		<b>€ 19.670,00</b>	<b>€ 29.000,00</b>	<b>€ 29.000,00</b>

Le entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite:

- nel 2019 per Euro 165.500 da titoli abitativi e relative sanzioni;
- nel 2020 per Euro 184.500 da titoli abitativi e relative sanzioni;
- nel 2021 per Euro 184.500 da titoli abitativi e relative sanzioni;

L'importo di euro 41.458,31 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da proventi ex art.142 ( Euro 12.976,93) e 208 del codice della strada d.lgs.285/1992 (Euro 8.257,38) e da proventi gestione parcheggi a pagamento (Euro 20.224,00):

Utilizzo proventi alienazioni

Con deliberazione della Giunta Comunale n.24 del 13/03/2019 è stato approvato il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari. Nel predetto piano è previsto un introito di Euro 33.300,00 che viene destinato come segue:

- euro 3.330,00 per estinzione anticipata di mutui;
- euro 29.970,00 sistemazioni strade.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

**Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

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

*E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.*

*Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.*

*E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.*

*In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.*

*Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D.Lgs.118/2011)*

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

<b>ENTRATE NON RICORRENTI</b>			
<b>ENTRATA</b>	<b>PREVISIONE 2019</b>	<b>PREVISIONE 2020</b>	<b>PREVISIONE E 2021</b>
IMU RISCOSSA A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	€ 198.000,00	€ 115.000,00	€ 115.000,00
ADDIZIONALE IRPEF DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00

TARI RISCOSSA A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	€ 90.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
TARI GIORNALIERA RISCOSSA A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	€ 100,00	€ 100,00	€ 100,00
PUBBLICITA' E AFFISSIONI DA ACCERTAMENTO E RECUPERO EVASIONE	€ 300,00	€ 300,00	€ 300,00
TARES RISCOSSA A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	€ 60.000,00	€ 0,00	€ 0,00
TASI RISCOSSA A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	€ 7.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
RIMBORSO CONSULTAZIONI REFERENDARIE ED ELETTORALI	€ 75.720,00	€ 75.720,00	€ 75.720,00
ALIENAZIONE SCUOLA C/DA NUNZIO	€ 33.300,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale</b>	<b>€ 466.420,00</b>	<b>€ 345.120,00</b>	<b>€ 345.120,00</b>

<b>SPESE NON RICORRENTI</b>			
<b>SPESE</b>	<b>PREVISIONE 2019</b>	<b>PREVISIONE 2020</b>	<b>PREVISIONE E 2021</b>
SPESE PER LITI, ARBITRAGGI E RISARCIMENTI	€ 34.000,00	17500,00	€ 17.500,00
CONSULTAZIONI REFERENDARIE ED ELETTORAL	75.720,00	75.720,00	€ 75.720,00
QUOTA CAPITALE MUTUI PER ESTINZIONE ANTICIPATA – RIMBORSO FIN. DA ALIENAZIONE	€ 3.330,00	€ 0,00	€ 0,00
INVESTIMENTI FISSI LORDI FIN. DA ALIENAZIONI	€ 29.970,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale</b>	<b>€ 143.020,00</b>	<b>€ 93.220,00</b>	<b>€ 93.220,00</b>



**La nota integrativa**

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- 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 analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### **Verifica della coerenza interna**

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

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del dello schema previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sulla DUP e relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 33 del 19/03/2019 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 ed è stato adottato dall'organo esecutivo con atto n.119 del 19.10.2018 avente ad oggetto "DECRETO LEGISLATIVO 18 APRILE 2016 N. 50 E SS.MM.II., ART. 21 E D.M. DEL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI N. 14 DEL 16/01/2018 – SCHEMI DEL PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2019/2021 ED ELENCO ANNUALE 2019 – ADOZIONE".

Con atto di Giunta Comunale n.4 del 29/01/2019 è stato adottato l'atto di aggiornamento al programma triennale avente ad oggetto "DECRETO LEGISLATIVO 18 APRILE 2016 N. 50 E SS.MM.II., ART. 21 E D.M. DEL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI N. 14 DEL 16/01/2018 – SCHEMI DEL PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2019/2021 ED ELENCO ANNUALE 2019 - ADOZIONE AGGIORNAMENTO"

#### **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.

Il programma è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n.139 del 14.12.2018 avente ad oggetto "PROGRAMMA DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI-BIENNIO 2019-2020".

Con atto di Giunta Comunale n.26 del 13/03/2019 è stato adottato l'atto di aggiornamento al programma biennale avente ad oggetto "PROGRAMMA DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI-BIENNIO 2019-2020.AGGIORNAMENTO"

### **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 della Giunta Comunale n.25 del 13/03/2019 avente ad oggetto "PIANO TRIENNALE FABBISOGNO PERSONALE 2019-2021.DOTAZIONE ORGANICA E CAPACITA' ASSUNZIONALE".

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 31 in data 12/03/2019 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. 244/2007**

Il piano è stato adottato con deliberazione della Giunta Comunale n.143 del 27/12/2018

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

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

Il piano è stato adottato con deliberazione della Giunta Comunale n.24 del 13/03/2019.

### **Verifica della coerenza esterna**

### **Equilibri di finanza pubblica**

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 del 0.8% come da deliberazione della Giunta Comunale n. 30 del 13/03/2019

Il gettito è così previsto:

Pre consuntivo 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
1.020.777,08	1.010.000,00	1.010.000,00	1.010.000,00

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	Pre-consuntivo 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
IMU	3.092.500,30	3.080.000,00	3.080.000,00	3.080.000,00
TASI	11.701,08	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TARI	2.513.743,50	2.509.192,11	2.509.192,11	2.509.192,11
<b>Totale</b>	<b>5.617.944,88</b>	<b>5.599.192,11</b>	<b>5.599.192,11</b>	<b>5.599.192,11</b>

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 2.509.192,11, con una diminuzione di euro 4.551,39 rispetto alle risultanze degli accertamenti pre-consuntivo 2018. La tariffa è determinata, dalla Giunta comunale con deliberazione n.32 del 14.03.2019 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 nella deliberazione di Consiglio Comunale terrà conto delle risultanze dei fabbisogni standard.

Tra le componenti di costo non è stata considerata alcuna somma a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

**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);
- diritti sulle pubbliche affissioni.

Altri tributi	Pre consuntivo 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICP	20.054,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00
Diritti pubbliche affissioni	19.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
<b>totale</b>	<b>39.054,00</b>	<b>36.000,00</b>	<b>36.000,00</b>	<b>36.000,00</b>

**Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

Tributo	ACCERTATO	RESIDUO	PREV.	PREV	PREV
	2017	2017	2019	2020	2021
ICI					
IMU	€ 767.246,57	€ 504.176,17	€ 198.000,00	€ 115.000,00	€ 115.000,00
TASI			€ 7.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
TARI/TARSU/ TIA	€ 142.636,66		€ 150.100,00	€ 150.100,00	€ 150.100,00
COSAP	€ 27.666,12	€ 20.340,11	€ 100,00	€ 100,00	€ 100,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	€ 13.968,00	€ 11.910,00	€ 300,00	€ 300,00	€ 300,00
ALTRI TRIBUTI					
TOTALE	€ 923.851,23	€ 536.426,28	€ 355.500,00	€ 267.500,00	€ 267.500,00
Fondo crediti dubbia esigibilita'			€ 112.977,67	€ 85.221,15	€ 90.766,21

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 conto capitale
2018	389.000,00	165.500,00	223.500,00
2019	400.000,00	165.500,00	234.500,00
2020	350.000,00	165.500,00	184.500,00
2021	350.000,00	165.500,00	184.500,00

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e ss.mm.ii. 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:

TIPOLOGIA	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Sanzioni ex art.208 cds	112.000,00	112.000,00	112.000,00
FCDE	32.491,20	32.491,20	32.491,20
Percentuale fondo (%)	29,01%	29,01%	29,01%

TIPOLOGIA	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Sanzioni ex art.142 cds	161.000,00	161.000,00	161.000,00
FCDE	58.088,80	58.088,80	58.088,80
Percentuale fondo (%)	36,08%	36,08%	36,08%

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 79.508,80 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 102.911,20 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta 13 in data 12/02/2019 la somma di euro 79.508,80 (previsione meno fondo) ulteriormente ridotta di euro 2.000,00 per spese di accertamento ed euro 12.000,00 per spese di notifica, è stata destinata per il 50% pari ad euro 32.754,40 negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, comma 4 del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

Con atto di Giunta 13 in data 12/02/2019 la somma di euro 102.911,20 (previsione meno fondo) ulteriormente ridotta di euro 53.000,00 per le spese inerenti il provento, e' stata destinata per euro 49.911,20 negli interventi di spesa alle finalità di cui all' articolo 142 del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta per il 2019 ha destinato Euro 19.621,40 alla previdenza per assistenza del personale polizia municipale, di cui Euro 11.136,50 dalle sanzioni ex art.208 ed Euro 8.484,90 dalle sanzioni ex art.142 del codice della strada.

La quota vincolata di Euro 82.665,60 è destinata nel 2019:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 61.431,30;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 21.234,31.

### **Proventi dei beni dell'ente**

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

TIPOLOGIA	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Fitti attivi altri fabbricati	37.907,19	37.907,19	37.907,19
Fitti attivi appartamenti c.da marangi	42.286,56	42.286,56	42.286,56
TOTALE ENTRATE	80.193,75	80.193,75	80.193,75
FCDE	34.005,99	34.310,85	34.485,51
Percentuale fondo (%)	42,40%	42,78%	43,00%

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 dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate/proventi	spese/costi	%li
	Previsione	Previsione	Previsione
	2019	2019	2019
Mense scolastiche	170.000,00	249.846,00	68,05%
Trasporto alunni	60.500,00	264.764,53	22,86%
	230.500,00	514.610,53	44,79%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 28 del 13/03/2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 44,79 %. L'organo di revisione prende atto che l'ente **ha** provveduto ad adeguare la tariffa del trasporto alunni mentre ha confermato la tariffa delle mense scolastiche.



**B) SPESE PER TITOLIE 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:*

Macroaggregati	Prev.Def.2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
101	2.222.972,51	€ 2.157.009,95	€ 2.320.618,68	€ 2.290.068,68
102	170.284,79	€ 171.658,54	€ 181.657,85	€ 179.607,85
103	5.674.645,92	€ 5.276.395,78	€ 5.108.179,74	€ 5.095.179,74
104	668.645,41	€ 686.363,58	€ 581.425,00	€ 580.723,79
105				
106				
107	50.227,10	€ 57.537,21	€ 51.688,87	€ 45.076,99
108				
109	105.747,68	€ 103.507,50	€ 99.184,50	€ 99.184,50
110	1.122.432,42	€ 1.116.900,99	€ 1.162.571,43	€ 1.209.872,64
	Totale	<b>€ 9.569.373,55</b>	<b>€ 9.505.326,07</b>	<b>€ 5.499.714,19</b>

**Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni adottato con deliberazione della giunta comunale n.25 del 13.03.2019 e dei vincoli di legge:

- 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 € 2.045.469,68, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali;
- 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 di euro 105.948,12.

Le spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Spese macroaggregato 101	€ 2.374.593,46	€ 2.157.009,95	€ 2.320.618,68	€ 2.290.068,68
Spese macroaggregato 103	€ 14.666,67	€ 10.488,45	€ 10.488,45	€ 10.488,45
Irap macroaggregato 102	€ 159.336,94	€ 141.778,54	€ 152.777,85	€ 150.727,85
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese:	€ 21.762,67			
Altre spese rimborsi ad altri enti (macroaggregato 109)		€ 65.807,50	€ 66.484,50	€ 66.484,50
<b>Totale spese di personale(A)</b>	<b>€ 2.570.359,74</b>	<b>€ 2.375.084,44</b>	<b>€ 2.550.369,48</b>	<b>€ 2.517.769,48</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 524.890,06	€ 536.860,68	€ 536.860,68	€ 536.860,68
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.045.469,68	€ 1.838.223,76	€ 2.013.508,80	€ 1.980.908,80

La previsione per gli anni 2019,2020,2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a Euro 2.045.469,68

#### Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

In bilancio per incarichi di collaborazione autonoma non è previsto per gli anni 2019-2021 nessuno stanziamento.

#### 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).

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%				
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentan za	€ 6.156,24	80,00%	€ 1.231,25	€ 1.200,00	€ 1.200,00	€ 1.200,00

Sponsorizzazioni		100,00%				
Missioni	€ 5.544,33	50,00%	€ 2.772,17	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Formazione	€ 6.385,89	50,00%	€ 3.192,95	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 18.086,46</b>		<b>€ 7.196,37</b>	<b>€ 5.200,00</b>	<b>€ 5.200,00</b>	<b>€ 5.200,00</b>

*La Corte costituzionale con sentenza n.139 del 2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.*

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

*Riferimento punto 3.3 del principio applicato 4/2 D.Lgs. 118/2011 e esempio n. 5*

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.*

*Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche (si fa riferimento a Elenco Istat), i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa. Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al principio 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE*

*Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.*

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

*Si fa presente che enti che negli ultimi tre esercizi hanno formalmente attivato un processo di accelerazione della propria capacità di riscossione possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità facendo riferimento ai risultati di tali tre esercizi. Si precisa che l'Ente non si è avvalso di tale facoltà.*

### **Importo minimo**

*Il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017, modifica il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.Lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.*

*In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:*

- nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento;*
- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;*
- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;*

- dal 2021 per l'intero importo.

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:

ANNO 2019

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORI O AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT.1-ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	€ 2.864.292,11	€ 605.896,08	€ 605.896,08	€ 0,00	21,1534
TIT.2- TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000
TIT.3-ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€ 462.193,75	€ 149.606,25	€ 149.606,25	€ 0,00	32,3687
TIT.4-ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000
TIT.5-ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>€ 3.326.485,86</b>	<b>€ 755.502,33</b>	<b>€ 755.502,33</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>22,7117</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	<b>€ 3.326.485,86</b>	<b>€ 755.502,33</b>	<b>€ 755.502,33</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>22,7117</b>
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE					

ANNO 2020

TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORI O AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT.1-ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	€ 2.776.292,11	€ 637.108,48	€ 637.108,48	€ 0,00	22,9481
TIT.2- TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000
TIT.3-ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€ 462.193,75	€ 163.511,15	€ 163.511,15	€ 0,00	35,3771
TIT.4-ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000

**COMUNE DI LOCOROTONDO (BA)**

TIT.5-ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>€ 3.238.485,86</b>	<b>€ 800.619,63</b>	<b>€ 800.619,63</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>24,7220</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	<b>€ 3.238.485,86</b>	<b>€ 800.619,63</b>	<b>€ 800.619,63</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>24,7220</b>
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE					

**ANNO 2021**

TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORI O AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT.1-ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	€ 2.776.292,11	€ 670.640,51	€ 670.640,51	€ 0,00	24,1559
TIT.2-TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000
TIT.3-ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€ 462.193,75	€ 170.485,81	€ 170.485,81	€ 0,00	36,8862
TIT.4-ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000
TIT.5-ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>€ 3.238.485,86</b>	<b>€ 841.126,32</b>	<b>€ 841.126,32</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>25,9728</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	<b>€ 3.238.485,86</b>	<b>€ 841.126,32</b>	<b>€ 841.126,32</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>25,9728</b>
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE					

**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 30.000,00 pari allo 0,3135% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 30.000,00 pari allo 0,3156% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 30.000,00 pari allo 0,3157% 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 <sup>(1)</sup>:

FONDO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
ACCANTONAMENTO AL FONDO RISCHI SPESE CONTENZIOSO LEGALE	€ 7.374,50	€ 0,00	€ 0,00
ACCANTONAMENTO AL FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ACCANTONAMENTO AL FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO	€ 2.689,72	€ 2.689,72	€ 2.689,72
ACCANTONAMENTO AL FONDO RINNOVI CONTRATTUALI PER GLI ADEGUAMENTI DEL CCNL PERSONALE	€ 29.442,21	€ 37.369,85	€ 44.164,37
ALTRI ACCA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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.

(1)

**a) accantonamenti per contenzioso**

sulla base del punto 5.2 lettera h) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011), secondo cui l'organo di revisione deve provvedere a verificare la congruità degli accantonamenti.

**b) accantonamenti per indennità fine mandato**

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

**c) accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati**

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

**Fondo di riserva di cassa**

**La consistenza del fondo di riserva di cassa di Euro 41.658,79 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 i seguenti servizi.

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

Le seguenti società partecipate nell'ultimo bilancio approvato hanno presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del [codice civile](#) e/o all'art. 2482-ter del codice civile:

Denominazione sociale	Patrimonio netto al 31.12.2017	Importo della perdita	Quota di partecipazione
G.A.L. VALLE D'ITRIA s.c.a.r.	337350	-€ 19.287,00	4,80%

### **Adeguamento statuti**

La "Farmacia Comunale di Lororotondo s.r.l." (società a controllo pubblico), a partecipazione mista pubblico-privata del Comune, ha adeguato il proprio statuto societario alle norme del D.Lgs. n. 175/2016], con deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 28/03/2018.

### **Accantonamento a copertura di perdite**

Dai dati comunicati dalle società partecipate sulla previsione del risultato dell'esercizio 2018, non si rilevano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

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

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato del Consiglio Comunale n. 52 del 28/09/2017, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, non individuando partecipazioni da dismettere..

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

L'Ente ha provveduto, in data 28/12/2018 con delibera n. 85 (entro il 31.12.2018), con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 21/01/2019;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 in fase di invio.

### **Garanzie rilasciate**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

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

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
		<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>P)</b> Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	+	€ 40.067,71	€ 0,00	€ 0,00
<b>Q)</b> Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	+	€ 91.696,24	€ 0,00	€ 0,00
<b>R) Entrate titolo 4.00-5.00-6.00</b>	+	€ 11.232.631,63	€ 12.633.928,21	€ 6.918.866,66
<b>C)</b> Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>I)</b> Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-	€ 165.500,00	€ 184.500,00	€ 184.500,00
<b>S1)</b> Entrate 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>S2)</b> Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>T)</b> Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>L)</b> Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	+	€ 41.458,31	€ 41.458,31	€ 41.458,31
<b>M)</b> Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>U) Spese titolo 2.00 – Spese in conto capitale</b>	-	€ 11.260.023,89	€ 12.519.886,52	€ 6.804.824,97
di cui fondo pluriennale vincolato		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>V)</b> Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>E)</b> Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Equilibrio di parte capitale</b>		<b>-€ 19.670,00</b>	<b>-€ 29.000,00</b>	<b>-€ 29.000,00</b>



**Investimenti senza esborsi finanziari**

Sono programmati per gli anni 2019-2021 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2019	2020	2021
Project financing	0,00	4.516.000,00	0,00
	0,00	4.516.000,00	0,00

L'ente non intende acquisire i seguenti beni con contratto di locazione finanziaria:

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati e che tali operazioni sono considerate ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente.

**Limitazione acquisto immobili \***

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

**INDEBITAMENTO**

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

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

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1357301,1	1.124.609,85	1.389.988,06	1.267.803,77	1.140.246,34
Nuovi prestiti (+)	0,00	421.003,11	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	232.691,25	155.624,90	122.184,29	127.557,43	133.169,31
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.124.609,85</b>	<b>1.389.988,06</b>	<b>1.267.803,77</b>	<b>1.140.246,34</b>	<b>1.007.077,03</b>

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	59.077,85	48.277,10	56.062,01	50.688,87	45.076,99
Quota capitale	232.691,25	155.624,90	122.184,29	127.557,43	133.169,31
<b>Totale fine anno</b>	<b>291.769,10</b>	<b>203.902,00</b>	<b>178.246,30</b>	<b>178.246,30</b>	<b>178.246,30</b>

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 151.827,87, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	59077,85	48227,1	56062,01	50688,87	45076,99
Entrate correnti	7510537,89	9182222,25	9508872,1	9315051,96	9315051,96
% su entrate correnti	0,79%	0,53%	0,58%	0,54	0,54
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2018-2020;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- 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 i finanziamenti da contribuzione pubblica;

### c) 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.

### d) 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.

### e) 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**

parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
**Giuseppina Paglialonga**

