

Comune di MARTIRANO

Provincia di CZ

Verbale n. 5/2019 del 04/04/2019

***PARERE
DELL'ORGANO DI REVISIONE
ALLA PROPOSTA
DI BILANCIO DI PREVISIONE
PER GLI ESERCIZI 2019/2021***

L'Organo di revisione

Dott.ssa Daniela Frammartino

Sommario

Verifiche preliminari	p. 3
Equilibri finanziari	p. 11
Pareggio di bilancio 2019-2021	p. 14
Analisi delle voci di bilancio rilevanti	p. 15
Analisi delle principali poste delle entrate correnti	p. 22
Analisi delle principali poste delle spese correnti	p. 29
Analisi delle principali poste delle entrate in conto capitale	p. 34
Analisi delle principali poste delle spese in conto capitale	p. 35
Organismi partecipati	p. 36
Ulteriori elementi di valutazione del bilancio	p. 36
Considerazioni finali	p. 36
Conclusioni	p. 38

VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione economico-finanziaria del Comune di MARTIRANO composto da Revisore unico, dott.ssa Daniela Frammartino.

ricevuto

in data 20/03/2019:

- lo Schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2019/2021;
- il Dup (Documento unico di programmazione) 2019/2021;
- il Prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione 2018;
- il Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del "*Fondo pluriennale vincolato*";
- il Prospetto concernente la composizione del "*Fondo crediti di dubbia esigibilità*";
- il Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- il rendiconto di gestione deliberato e relativo al penultimo esercizio antecedente alla prima annualità del bilancio di previsione;
- la Deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i Comuni verificano la quantità e qualità delle aree e dei fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi della [Legge n. 167/62](#), [della Legge n. 865/71](#) e [della Legge n. 457/78](#) - che potranno essere ceduti in proprietà o in diritto di superficie, e stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
- le Deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i Tributi locali e per i servizi locali nonché, per i "*servizi a domanda individuale*", i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
- la Tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia;
- il Prospetto della concordanza tra il bilancio di previsione e gli obiettivi di saldo programmatico di finanza pubblica per la triennalità 2019/2021 ([art. 9, della Legge n. 243/12](#); Allegato n. 9 al Bilancio di Previsione);
- la Nota integrativa;
- la Dichiarazione del Responsabile del Servizio Finanziario attestante la veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa;

visti

- il [Dlgs. n. 118/11](#) ("*Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio*");
- gli Schemi di bilancio di previsione finanziario validi a decorrere dal 2018 ([Allegato n. 9, al Dlgs. n. 118/11](#));
- i seguenti principi contabili aggiornati:
 - o Principio contabile applicato della programmazione ([Allegato n. 4/1, al Dlgs. n. 118/11](#));
 - o Principio contabile applicato della contabilità finanziaria ([Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/11](#));
 - o Principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale ([Allegato n. 4/3, al Dlgs. n. 118/11](#));
- il [Dlgs. n. 267/00](#) (Tuel);
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

dato atto

- che tutti i documenti contabili in precedenza richiamati sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica, descrizione e classificazione dei bilanci di cui al [Dlgs. n. 118/11](#);

attesta

- che i dati più significativi dello Schema di bilancio di previsione 2019/2021 sono quelli evidenziati nelle seguenti Sezioni.

La compilazione delle seguenti Tabelle permette di comparare le voci di entrata e di spesa suddivise per natura, tenendo conto della ripartizione per Titoli del nuovo Piano dei conti della contabilità armonizzata.

Entrata

VOCI	CONSUNTIVO 2017	ASSESTATO (o rendiconto) 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021
Fondo pluriennale vincolato (Fpv)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui di parte corrente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui di parte capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE TRIBUTARIE					
Imposta Unica Comunale (Iuc)	165.843,00	177.269,66	216.369,00	188.010,59	188.010,59
<i>di cui Imu</i>	<i>36.000,00</i>	<i>40.000,00</i>	<i>43.000,00</i>	<i>43.000,00</i>	<i>43.000,00</i>
<i>di cui Tasi</i>	<i>8.500,00</i>	<i>10.000,00</i>	<i>10.000,00</i>	<i>10.000,00</i>	<i>10.000,00</i>
<i>di cui Tari</i>	<i>121.343,00</i>	<i>127.269,66</i>	<i>133.369,00</i>	<i>125.010,59</i>	<i>125.010,59</i>
Imposta comunale sulla pubblicità	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Addizionale Irpef	0,00	0,00	29.848,00	26.848,00	26.848,00
Fondo di solidarietà comunale	302.535,19	300.983,69	300.982,90	300.982,90	300.982,90
Altre imposte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tosap	2.000,00	3.500,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Altre tasse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione	0,00	66.000,00	30.000,00	10.000,00	10.000,00
Diritti su pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate tributarie proprie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo I	470.478,19	547.853,35	549.299,90	517.941,49	517.941,49
TRASFERIMENTI					
Trasferimenti dallo Stato	256.565,77	226.613,84	200.832,46	200.832,46	200.832,46
Trasferimenti da Ue	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione	97.272,98	83.776,80	86.942,22	86.942,22	86.942,22
Altri trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo II	353.838,75	310.390,64	287.774,68	287.774,68	287.774,68
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
Diritti di segreteria e servizi comunali	7.200,00	7.839,50	8.900,00	7.900,00	7.900,00
Proventi contravvenzionali	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Entrate da servizi scolastici	14.571,37	15.060,00	15.060,00	15.060,00	15.060,00
Entrate da attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizio idrico	84.294,00	53.410,65	57.285,64	57.284,00	57.284,00
Entrate da smaltimento rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi infanzia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi cimiteriali	5.014,00	6.426,00	8.100,00	6.100,00	6.100,00
Entrate da farmacia comunale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi da servizi pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da beni dell'Ente	12.410,00	8.560,00	9.840,00	9.840,00	9.840,00
Interessi attivi	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
Utili da aziende e società	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi	155.198,56	104.431,79	104.691,79	104.931,79	104.931,79

Totale Titolo III	281.737,93	198.777,94	206.927,43	204.165,79	204.165,79
Totale entrate correnti	1.106.054,87	1.057.021,93	1.044.002,01	1.009.881,96	1.009.881,96
ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI E DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE					
Alienazione di beni patrimoniali	4.750,00	8.000,00	6.000,00	7.000,00	7.000,00
Trasferimenti dallo Stato	550.610,57	550.610,57	550.610,57	5.523.688,63	3.300.000,00
Trasferimenti da Ue	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti da altri enti pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti da altri soggetti ¹	6.854,50	61.550,43	20.000,00	5.000,00	5.000,00
Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo IV	562.215,07	620.161,00	576.610,57	5.535.688,63	3.312.000,00
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIERIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo V					
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI					
Anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Emissione di Boc	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate in conto capitale	562.215,07	620.161,00	576.610,57	5.535.688,63	3.312.000,00
ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	399.000,00	267.000,00	257.000,00	182.448,00	182.448,00
Totale Titolo VII					
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	647.082,28	672.082,28	697.082,28	647.082,28	647.082,28
Totale Titolo IX					
Avanzo applicato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.714.352,22	2.616.265,21	2.574.694,86	7.375.100,87	5.151.412,24

¹ Voce che ricomprende i Proventi per permessi di costruire (Proventi per concessioni edilizie).

Spesa

VOCI	CONSUNTIVO 2017	ASSESTATO (o rendiconto) 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021
Disavanzo di amministrazione	-----	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE CORRENTI					
Redditi da lavoro dipendente	446.782,56	463.135,89	467.596,92	438.332,97	439.029,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	35.023,64	36.849,52	35.782,90	33.427,00	33.427,00
Acquisto di beni e servizi	431.702,90	376.934,17	323.461,54	325.146,40	323.746,40
Trasferimenti correnti	22.949,77	8.140,00	6.521,00	6.191,00	6.191,00
Interessi passivi	58.767,50	57.553,56	57.984,17	58.813,86	58.691,96
Rimborsi e poste correttive delle entrate	150,00	665,00	665,00	665,00	665,00
Altre spese correnti	99.128,65	108.760,67	116.554,04	100.159,89	100.159,89
Totale Titolo I	1.094.505,02	1.052.038,81	1.008.565,57	962.736,12	961.910,25
SPESE IN CONTO CAPITALE					
Investimenti fissi lordi	566.790,75	611.835,57	568.110,57	5.537.188,63	3.313.500,00
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo II	566.790,75	611.835,57	568.110,57	5.537.188,63	3.313.500,00
SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE					
Totale Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE PER RIMBORSO PRESTITI					
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	40.288,52	42.346,05	43.936,44	45.645,84	46.471,71
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo IV	40.288,52	42.346,05	43.936,44	45.645,84	46.471,71
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE					
Totale Titolo V	399.000,00	267.000,00	257.000,00	182.448,00	182.448,00
USCITE PER C/TERZI E PARTITE DI GIRO					
Totale Titolo VII	647.082,28	672.082,28	697.082,28	647.082,28	647.082,28
TOTALE SPESE	2.747.666,57	2.645.302,71	2.574.694,86	7.375.100,87	5.151.412,24

Riepilogo generale per Titoli

Entrate

			Rendiconto	Assestato/	Previsioni	Previsioni	Previsioni
--	--	--	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

TITOLO	Denominazione		2017	Rendiconto 2018	2019	2020	2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale	previsioni competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione	previsioni competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva a perequativa	previsioni competenza	470.478,19	547.853,35	549.299,90	517.941,49	517.941,49
		previsioni di cassa	648.126,63	561.991,88	604.417,47		
TITOLO II	Trasferimenti correnti	previsioni competenza	353.838,75	310.390,64	287.774,68	287.774,68	287.774,68
		previsioni di cassa	362.882,25	319.434,14	293.387,40		
TITOLO III	Entrate extratributarie	previsioni competenza	281.737,93	198.777,94	206.927,43	204.165,79	204.165,79
		previsioni di cassa	602.753,68	430.396,23	459.171,74		
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	previsioni competenza	562.215,07	620.161,00	576.610,57	5.535.688,63	3.312.000,00
		previsioni di cassa	811.743,23	903.996,43	771.977,98		
TITOLO V	Entrate da riduzione attività finanziarie	previsioni competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00		
TITOLO VI	Accensione prestiti	previsioni competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsioni di cassa	82.566,10	683,03	683,03		
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsioni competenza	399.000,00	267.000,00	257.000,00	182.448,00	182.448,00
		previsioni di cassa	399.000,00	267.000,00	257.000,00		
TITOLO IX	Entrate conto terzi e partite di giro	previsioni competenza	647.082,28	672.082,28	697.082,28	647.082,28	647.082,28
		previsioni di cassa	655.498,45	674.071,69	704.665,18		
	Totale generale entrate	previsioni competenza	2.714.352,22	2.616.265,21	2.574.694,86	7.375.100,87	5.151.412,24
		previsioni di cassa	3.562.570,34	3.157.573,40	3.091.302,80		

Spese

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2017	Assestato/ Rendiconto 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
	Disavanzo di amministrazione		-----	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO I	Spese correnti	previsioni competenza	1.094.505,02	1.052.038,81	1.008.565,57	962.736,12	961.910,25
		di cui già impegnato	951.445,25	950.326,46	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	1.435.500,61	1.304.950,70	1.213.228,24		
TITOLO II	Spese in conto capitale	previsioni competenza	566.790,75	611.835,57	568.110,57	5.537.188,63	3.313.500,00
		di cui già impegnato	156.971,31	56.697,32	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	943.446,81	987.897,26	765.896,56		
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie	previsioni competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00		
TITOLO IV	Rimborso prestiti	previsioni competenza	40.288,52	42.346,05	43.936,44	45.645,84	46.471,71
		di cui già impegnato	40.288,52	42.346,05	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	40.288,52	42.346,05	43.936,44		
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsioni competenza	399.000,00	267.000,00	257.000,00	182.448,00	182.448,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	399.000,00	267.000,00	257.000,00		
TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro	previsioni competenza	647.082,28	672.082,28	697.082,28	647.082,28	647.082,28
		di cui già impegnato	160.387,94	146.189,93	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	654.079,71	690.311,36	705.216,14		
	Totale generale spese	previsioni competenza	2.747.666,57	2.645.302,71	2.574.694,86	7.375.100,87	5.151.412,24
		di cui già	1.309.093,02	1.194.956,79	68.233,33	79.550,00	0,00

impegnato					
di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
previsione di cassa	3.472.315,65	3.292.505,37	2.985.277,38		

Le previsioni 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. In base a quanto dichiarato dal Responsabile del Servizio Finanziario nella Relazione tecnica, e dalle verifiche effettuate, l'Organo di revisione ritiene congrue e attendibili le previsioni inserite in bilancio.

EQUILIBRI FINANZIARI
Verifica dell'equilibrio finanziario complessivo

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETE NZA ANNO 2019	COMPETE NZA ANNO 2020	COMPETE NZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	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	(+)	1.044.002,0 1	1.009.881,96	1.009.881,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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	(-)	1.008.565,5 7	962.736,12	961.910,25
<i>di cui:</i>				
<i>- Fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		<i>61.899,56</i>	<i>63.722,44</i>	<i>67.076,25</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	43.936,44	45.645,84	46.471,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (Dl. n. 35/13 e s.m. e rifinanziamenti)</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale				
(G=A-AA+B+C-D-E-F)		-8.500,00	1.500,00	1.500,00
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾	(+)	0,00	-----	-----
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a Legge o PC	(+)	10.000,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.500,00	1.500,00	1.500,00
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⁾	(+)	0,00	-----	-----

Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	576.610,57	5.535.688,63	3.312.000,00
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	(-)	10.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a Legge o PC	(+)	1.500,00	1.500,00	1.500,00
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>	(-)	568.110,57 0,00	5.537.188,63 0,00	3.313.500,00 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

L'importo di euro 10.000,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da oneri di urbanizzazione. L'importo di euro 1.500,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da sanzioni violazione codice della strada. 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.

PAREGGIO DI BILANCIO - SALDO OBIETTIVO DI FINANZA PUBBLICA

L'Organo di Revisione ha analizzato il prospetto dimostrativo dei vincoli di finanza pubblica redatto ai sensi dell'[art. 9, comma 1, della Legge n. 243/12](#), allegato al bilancio di previsione 2019-2021, verificando il conseguimento del pareggio di bilancio come indicato nel riepilogo generale delle entrate e spese per titoli.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO RILEVANTI

Risultato d'amministrazione presunto

Avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2019/2021

La Legge di bilancio 2019 (art. 1, commi da 897 a 900) prevede l'utilizzo degli avanzi vincolati anche per gli Enti che si trovano in una condizione di disavanzo complessivo.

L'applicazione al bilancio di previsione della quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione è consentita, agli Enti Locali, per un importo non superiore a quello di cui alla lett. A) del Prospetto riguardante il risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente (risultato di amministrazione al lordo delle quote vincolate, accantonate e destinate dello stesso), al netto della quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il "Fcde" e del "Fondo anticipazione di liquidità", incrementato dell'importo del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione.

Nelle more dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente, si fa riferimento al Prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione.

Nel caso in cui l'importo della lett. A) risulti negativo o inferiore alla quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il "Fcde" e al "Fondo anticipazione di liquidità", gli Enti possono applicare al bilancio di previsione la quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione per un importo non superiore a quello del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione.

Al bilancio di previsione deve essere allegata una Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018 (più sotto riportata).

Il risultato di amministrazione presunto deve essere descritto nella sua composizione nella Nota integrativa: se negativo e, per ciascuna componente del disavanzo, occorre che siano indicate le modalità di ripiano definite in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

La prima parte della Tabella dimostrativa consente di determinare l'importo del risultato di amministrazione e la seconda parte del prospetto rappresenta la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente alla prima annualità a cui si riferisce il bilancio di previsione ed evidenzia la quota del risultato di amministrazione accantonata, la quota vincolata del risultato di amministrazione del periodo precedente, la quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti e l'eventuale quota libera dell'avanzo di amministrazione presunto utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.

[nel caso in cui l'importo della quota libera risulti negativo, si è in presenza di un disavanzo di amministrazione, da recuperare secondo le modalità previste nel principio n. 9.2 della contabilità finanziaria].

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2018	
1) Determinazione risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018:	
(+) Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	523.434,43
(+) Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	0,00
(+) Entrate già accertate nell'esercizio 2018	1.174.115,30
(-) Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	1.194.956,79
+/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	11,50
-/+ Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2018	0,00
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2019	502.604,44
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
+/- Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-/+ Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00

- Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018	0,00
= A) Risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018	502.604,44
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre 2018	403.372,50
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	401.361,53
Altri accantonamenti	57.415,97
B) Totale parte accantonata	862.150,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	21.582,57
Vincoli derivanti da trasferimenti	67.485,93
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	53.886,26
C) Totale parte vincolata	142.954,76
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-502.500,32
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018:	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli da specificare	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

Il disavanzo di cui alla lettera E deriva dal disavanzo tecnico di anni precedenti come previsto dal comma 13 dell'art.3 del D.Lgs 118/2011 a seguito del riaccertamento straordinario dei residui. Con delibera consiliare n. 12 del 24/06/2015 per tale disavanzo tecnico è stato disposto il ripiano in 30 esercizi a quote annuali costanti di € 20.336,48 nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/04/2015.

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	562.878,46
di cui:	
Fondi vincolati	171.992,26
Fondi accantonati	914.320,63
Fondi destinati agli investimenti	
Fondi liberi	
Avanzo/disavanzo	-523.434,43

L'organo consiliare ha approvato la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione, si evince 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.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Nella Missione 20 - Programma 02 *Fondo crediti di dubbia esigibilità* l'Organo di revisione dà atto che è stata iscritta in bilancio un'apposita posta contabile denominata *Fondo FCDE*.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità viene incrementato con i seguenti accantonamenti previsti:

	2019	2020	2021
Accantonamento di parte corrente	61.899,56	63.722,44	67.076,25
Accantonamento di parte capitale	0,00	0,00	0,00
Accantonamento totale	61.899,56	63.722,44	67.076,25

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato. I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi il metodo della media semplice. L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Altri fondi

Nella Missione 20 - Programma 03 *Altri fondi* l'Organo di revisione dà atto che non è stato previsto nessun accantonamento come da prospetto allegato.

		Importi
1	Fondo rischi contenzioso	0,00
2	Fondo oneri futuri	0,00
3	Fondo perdite reiterate organismi partecipati	0,00
4	Altri fondi (specificare _____)	0,00

	2019	2020	2021
Accantonamento di parte corrente	0,00	0,00	0,00
Accantonamento di parte capitale	0,00	0,00	0,00
Accantonamento totale	0,00	0,00	0,00

Fondo di riserva

Nella Missione 20 – Programma 01 *Fondo di Riserva* l'Organo di revisione dà atto che è stato previsto l'importo di Euro 7.600,00 di cui € 6.000,00 per Fondo di Riserva di competenza libero e € 1.600,00 per Fondo di Riserva di competenza vincolato. Il fondo 2019 è pari a 0,75 %² del totale delle spese correnti 2019 e rientra nei limiti di cui [all'art. 166, comma 1, del Dlgs. n. 267/00](#) anche per gli anni 2020 e 2021. Inoltre, nella stessa Missione e Programma è previsto il Fondo di riserva di cassa di € 10.000,00 pari a 0,63% delle spese finali e rientra nei limiti di cui [all'art. 166, comma 2 quater, del Dlgs. n. 267/00](#).

² Ai sensi dell'art. 166, del Dlgs. n. 267/00, il fondo di riserva deve essere ricompreso fra lo 0,3% e il 2% del totale delle spese correnti previste nel bilancio. L'art. 3, comma 1, lett. g), del Dl. n. 174/12, prevede che, nel caso in cui l'Ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 (anticipazione di Tesoreria e/o utilizzo, in termini di cassa, di entrate a specifica destinazione), il limite minimo del Fondo di riserva deve essere elevato 0,45% del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

Fondi per spese potenziali

Nel bilancio sono previsti altri accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Fondo	2019	2020	2021
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL del personale	13.700,00	13.700,00	13.700,00

Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione rappresenta - nelle seguenti tabelle - le entrate e le spese che rivestono carattere di eccezionalità e non ripetitività, le cui stime hanno un impatto rilevante sugli equilibri del bilancio di previsione 2019/2021:

Entrate			
Tipologia	Importo previsto 2019	Importo previsto 2020	Importo previsto 2021
Contributo per rilascio permesso di costruire	10.000,00	2.500,00	2.500,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione tributaria	30.000,00	10.000,00	10.000,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00	0,00	0,00
Sanzioni per violazione al Codice della strada	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Totale	41.500,00	14.000,00	14.000,00

Spese			
Tipologia	Importo previsto 2019	Importo previsto 2020	Importo previsto 2021
Consultazioni elettorali o referendarie locali	7.517,00	6.017,00	6.017,00
Ripiano disavanzi aziende riferite ad anni pregressi	0,00	0,00	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00
Spese per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00	0,00	0,00
Totale	7.517,00	6.017,00	6.017,00

In relazione alle predette poste straordinarie, o non ricorrenti, l'Organo di revisione evidenzia che: i contributi per permesso di costruire sono stati previsti per € 20.000,00 in base ai versamenti già effettuati e la metà è destinata al finanziamento di spese correnti; le sanzioni per violazione codice strada sono state previste in € 3.000,00 e sono destinate per metà al finanziamento di spese correnti; le entrate per evasione tributaria riguardano il recupero IMU, non sono state previste in base alle riscossioni degli anni precedenti e sono più incerte. Si raccomanda, quindi, di monitorare costantemente le entrate per evasione tributaria e provvedere, in caso di mancato accertamento e riscossione, ad effettuare con la massima tempestività le necessarie variazioni di bilancio in relazione alle stime di gettito, con riferimento alle variabili utilizzate ed ai versamenti che saranno effettuati nel corso del triennio.

Indebitamento

L'Organo di revisione dà atto:

- che l'accertamento dei limiti della capacità di indebitamento previsti dall'[art. 204, comma 1, del Dlgs. n. 267/00](#), dà le seguenti risultanze:

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (Rendiconto della gestione anno 2017), <i>ex art. 204, comma 1, del Dlgs. n. 267/00</i>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	468.801,17
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	315.935,36
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	246.208,72
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	1.030.945,25
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale:	103.094,53
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del Tuel autorizzati fino al 31 dicembre dell'esercizio precedente (1)	50.881,51
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del Tuel autorizzati nell'esercizio in corso	0,00
Contributi erariali o regionali in c/interessi su mutui	24.172,02
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	4.602,66
Ammontare disponibile per nuovi interessi	80.987,70
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31 dicembre dell'esercizio precedente	1.071.635,89
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	1.071.635,89
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
<i>di cui, garanzie per le quali è stato costituito</i>	
<i>accantonamento</i>	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento (2)	0,00

(1) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi. (2) Non concorrono al limite dell'indebitamento le garanzie prestate per le quali l'ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

- che l'Ente, pertanto, nel triennio 2019/2021 non supera il limite di indebitamento di cui al comma 1 dell'[art. 204, del Dlgs. n. 267/00](#);
- che l'Ente non ha proceduto nel corso dell'anno 2018 alla rinegoziazione di mutui in ammortamento;
- che l'indebitamento dell'Ente presenta la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito	1.127.775,42	1.100.359,34	1.071.635,89	1.041.540,80	1.010.006,72
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	27.416,08	28.723,45	30.095,09	31.534,08	32.238,15
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.100.359,34	1.071.635,89	1.041.540,80	1.010.006,72	977.768,57

- che gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	53.560,52	52.253,15	50.881,51	49.442,52	47.944,15
Quota capitale	27.416,08	28.723,45	30.095,09	31.534,08	32.238,15
Totale fine anno	80.976,60	80.976,60	80.976,60	80.976,60	80.182,30

- che l'Ente non ha prestato garanzie;
- che l'Ente nel corso degli esercizi 2019/2021 non prevede di procedere alla realizzazione di opere mediante lo strumento del "*lease back*", del "*leasing immobiliare*" o del "*leasing immobiliare in costruendo*";
- che l'Ente non ha in essere e/o in programma operazioni di "*project financing*".

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

- 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;
- 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.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE CORRENTI

Entrate tributarie

La Legge di bilancio per il 2019 non ha prorogato anche per tale anno il blocco degli aumenti delle aliquote dei tributi comunali (art. 1, comma 37, Legge n. 205/17).

Iuc (Imposta unica comunale)

La Legge n. 147/13, ("*Legge di stabilità 2014*"), al [comma 639](#) istituisce l'Imposta unica comunale (Iuc) basata su 2 presupposti impositivi: possesso di immobili ed erogazione e fruizione di servizi comunali.

La Iuc è composta dall'Imu, dalla Tasi (disciplinata dai [commi da 669 a 679](#)) e dalla Tari (disciplinata dai [commi da 641 a 668](#)).

L'Organo di revisione prende preliminarmente atto che il Consiglio comunale, con la Deliberazione n. 12 del 09/09/2014, ha approvato il Regolamento per l'applicazione dell'Imposta unica comunale.

Imposta municipale propria - Imu

L'Organo di revisione prende atto che le previsioni del gettito Imu 2019-2021, iscritte in bilancio, sono quantificate come segue: € 43.000,00 per ogni anno.

Si ritiene che le previsioni di gettito Imu per la triennalità 2019-2021 siano superiori rispetto a quanto accertato e riscosso nell'ultimo esercizio a rendiconto approvato nonché agli equipollenti dati di bilancio pre-consuntivati relativi all'esercizio in corso di gestione per i seguenti motivi: nel 2017 IMU accertata e riscossa è stata € 31.103,14 a fronte di un IMU prevista di € 36.000,00 e nel 2018 IMU accertata è stata € 36.768,69 e riscossa è stata € 33.768,69 a fronte di un IMU prevista di € 40.000,00. Pertanto considerato il trend storico, IMU da accertare e riscuotere dovrebbe essere circa il 90% delle previsioni ed il resto è coperto dall'accantonamento al FCDE che è il 19,66% sulle entrate previste della IUC. Tenuto conto delle predette motivazioni, l'Organo di revisione attesta ³la congruità delle previsioni iscritte in bilancio.

Tributo per i servizi indivisibili - Tasi

L'Organo di revisione asserisce che la previsione complessiva del gettito Tasi 2019-2021, iscritta in bilancio, è quantificata come segue: € 10.000,00 per ogni anno.

Verificato il trend storico di previsione, accertamento e riscossione e l'accantonamento al FCDE che è il 19,66% sulle entrate previste della IUC si ritiene congrua la previsione iscritta in bilancio.

Tassa sui rifiuti - Tari

In merito alla Tari, l'Organo di revisione:

- ha verificato che la previsione complessiva del gettito Tari 2019-2021, iscritta in bilancio, è quantificata come segue: € 133.369,00 per 2019, € 125.010,59 per 2020 e € 125.010,59 per 2021;
- ha verificato che non ci sono scostamenti significativi rispetto alle previsioni dell'anno precedente;
- considerata la complessità del tributo e dell'individuazione dei parametri tariffari, ritiene necessario che l'Ente Locale provveda, nel corso del triennio 2019-2021, a monitorare costantemente la correttezza delle stime di gettito, con riferimento alle variabili utilizzate ed ai versamenti che saranno effettuati nel corso del triennio;

- ha verificato che le previsioni sono state formulate in base al piano finanziario 2019 e ritiene congrua la previsione iscritta in bilancio.

L'Organo di revisione, tenendo conto del trend storico di riscossione della TARI, invita l'Ente ad una maggiore attenzione nella tempestiva riscossione della tassa promuovendo, se necessario, iniziative di recupero forzoso al fine di dare certezza a questa entrata, diminuire l'ammontare dei relativi residui attivi ed evitare il formarsi di situazioni debitorie inesigibili.

Tosap (Cosap)

Il Comune, nell'ambito della propria autonomia regolamentare nonché nei limiti previsti dai precetti di legge, ha allocato in bilancio le seguenti previsioni triennali:

	Esercizio 2017	Esercizio 2018 Preconsuntivo	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Previsione	2.000,00	3.500,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Accertamento	3.290,92	3.499,92	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	3.290,92	1.083,46	-----	-----	-----

L'Organo di revisione ritiene congrua la previsione iscritta in Bilancio in base al trend storico di previsione, accertamento e riscossione.

Imposta di pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni

Il Comune, nell'ambito della propria autonomia regolamentare riconosciuta [dall'art. 52, del Dlgs. n. 446/97](#) nonché nei limiti previsti dai precetti di legge, ha allocato in bilancio le seguenti previsioni triennali:

	Esercizio 2017	Esercizio 2018 Preconsuntivo	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Previsione	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Accertamento	10,00	109,00	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	10,00	109,00	-----	-----	-----

L'Organo di revisione ritiene congrua la previsione iscritta in Bilancio in base al trend storico di previsione, accertamento e riscossione.

Imposta di scopo – NON RICORRE LA FATTISPECIE

Addizionale comunale Irpef

Il Comune, nell'ambito della propria autonomia regolamentare nonché nei limiti previsti dai precetti di legge, ha allocato in bilancio le seguenti previsioni triennali:

Anno 2017 Aliquota ___ %	Anno 2018 Aliquota ___ %	Anno 2019 Aliquota 0,6	Anno 2020 Aliquota 0,6 %	Anno 2021 Aliquota 0,6 %
-----------------------------	-----------------------------	---------------------------	-----------------------------	-----------------------------

<i>(dati definitivi comunicati dal Ministero)</i>	<i>(previsione assestata)</i>	% <i>(previsione)</i>	<i>(previsione)</i>	<i>(previsione)</i>
Euro _____	Euro _____	Euro 29.848,00	Euro 26.848,00	Euro 26.848,00

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 0,6 con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 10.000,00 con delibera consiliare n. 3 del 31/03/19.

Le previsioni di gettito sono state calcolate in base al simulatore del Portale del Federalismo Fiscale e sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011. Per le somme 2019 allocate in bilancio non si è tenuto conto del fatto che una parte dell'imposta 2019 potrà essere accertata e riscossa soltanto nel 2020 perché, essendo il 2019 il primo anno in cui è stata istituita l'imposta, i contribuenti sono tenuti a versare per l'addizionale IRPEF 2019 prima un acconto nell'anno 2019 e poi il saldo nel 2020, a cui si aggiungerà l'acconto addizionale comunale 2020 e così per gli anni successivi.

In relazione a quanto sopra evidenziato, l'Organo di revisione non ritiene congrua la previsione iscritta in bilancio per l'anno 2019 e ritiene congrue le previsioni per gli anni 2020 e 2021. Pertanto, l'Organo di revisione suggerisce all'Ente di ridurre le spese correnti da impegnare in relazione all'importo delle entrate correnti che non si potranno accertare nel corso del 2019 per l'addizionale comunale IRPEF.

Imposta di soggiorno/Contributo di sbarco – NON RICORRE LA FATTISPECIE

Recupero evasione tributaria

L'entrata in oggetto presenta il seguente andamento previsionale, posto a confronto con gli ultimi dati a rendiconto:

	Esercizio 2017	Esercizio 2018 Preconsuntivo	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Previsione	0,00	66.000,00	30.000,00	10.000,00	10.000,00
Accertamento	0,00	0,00	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	0,00	0,00	-----	-----	-----

I residui attivi al 1° gennaio 2019 per contributi derivanti dalla partecipazione del Comune al recupero dell'evasione tributaria risultano il portato della seguente evoluzione contabile:

descrizione	importo
Residui attivi al 1° gennaio 2018	0,00
Riscossioni in conto residui - anno 2018	0,00
Residui eliminati per inesigibilità o dubbia esigibilità	0,00
Residui rimasti da riscuotere al 31 dicembre 2018	0,00

L'Organo di revisione al riguardo rileva che: l'Ente non aveva previsto nel bilancio 2017 nessuna entrata per evasione tributaria e nel bilancio 2018 aveva previsto l'entrata per evasione tributaria di € 66.000,00 di cui non è stato accertato e riscosso nulla; l'Ente ha formulato le previsioni di entrata in base a quanto comunicato dalla società affidataria dell'attività di accertamento dei tributi riducendo la previsione IMU in via cautelativa in € 30.000,00 invece di € 62.500,00 come previsto dalla società e ha accantonato il FCDE. Considerata l'incertezza si raccomanda di monitorare costantemente questa entrata e provvedere, in caso di mancato accertamento e riscossione, ad

effettuare con la massima tempestività le necessarie variazioni di bilancio in relazione alle stime di gettito, con riferimento alle variabili utilizzate ed ai versamenti che saranno effettuati nel corso del triennio.

"Fondo di solidarietà comunale"

L'Organo di revisione prende atto delle seguenti modalità di determinazione del "*Fondo di solidarietà comunale*" 2019, previsto per Euro 300.982,90. Il fondo è stato calcolato in base al prospetto di simulazione del Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali che permette di calcolare il Fondo spettante per l'anno 2019. Analizzato anche il trend storico di previsione, accertamento e riscossione ritiene congrua la previsione di bilancio.

Entrate da trasferimenti

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti pubblici

L'Organo di revisione dà atto che:

- le previsioni di entrata dei trasferimenti erariali sono state iscritte sulla base di seguenti elementi conoscitivi: metodo storico.
- sono stati iscritti in bilancio trasferimenti regionali per complessivi Euro 138.754,01.

Tenuto conto del trend storico di previsione e accertamento, l'Organo di revisione ritiene congrue le previsioni iscritte in bilancio.

Raccomanda tuttavia agli Organi dell'Ente:

- l'adozione di un sistema di costante monitoraggio dei trasferimenti erariali effettivamente spettanti, sulla base delle comunicazioni che verranno di volta in volta rese note dal Ministero dell'Interno ed a provvedere, se del caso, ad effettuare con la massima tempestività le necessarie variazioni di bilancio;
- che gli impegni di spesa a fronte di trasferimenti regionali vengano assunti solo dopo la formale comunicazione dell'avvenuta concessione del finanziamento;
- che, a livello di Peg, le spese conseguenti a trasferimenti con vincolo di destinazione vengano tenute opportunamente distinte dalle altre previsioni di spesa.

Entrate extratributarie

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione "*Codice della strada*" ([art. 208, del Dlgs. n. 285/92](#))

Le previsioni per gli esercizi 2019/2021 presentano i seguenti valori in continuità con i dati rendicontati per l'ultimo esercizio approvato e la corrente annualità:

	Esercizio 2017	Esercizio 2018 Preconsuntivo	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Previsione	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Accertamento	3.000,00	3.000,00	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	0,00	0,00	-----	-----	-----

La parte legislativamente vincolata della previsione (50%) risulta destinata come segue:

Tipologie di spese	Esercizio 2017	Esercizio 2018 Preconsuntivo	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Spesa corrente	1.500,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti	1.500,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00

Per l'anno 2019 la destinazione delle entrate è stata determinata con Deliberazione di Giunta n. 14 del 07/03/2019 e rispetta il vincolo di destinazione previsto dall'art 208 del D.lgs. 285/92.

L'Organo di revisione dà atto che:

- l'entrata in questione è stata altresì iscritta in bilancio tenendo conto di quanto previsto all'[art. 162, commi 1 e 4, del Dlgs. n. 267/00](#), per l'importo lordo che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio (e non per l'importo che si prevede effettivamente di introitare);
- una quota pari ad almeno il 50% dei proventi derivanti da contravvenzioni al "*Codice della Strada*" è stata destinata per interventi previsti dall'[art. 208, comma 4, del Dlgs. n. 285/92, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120/10](#).

Entrate da Servizi scolastici, Servizi per l'infanzia, Attività culturali, servizi sportivi e Servizi sociali

L'Organo di revisione dà atto che il gettito delle entrate 2019-2021 derivanti da tali attività è stato previsto tenendo conto delle modifiche tariffarie approvate dalla Giunta con le Deliberazioni di seguito elencate, che costituiscono allegato obbligatorio al proposto bilancio di previsione:

- Deliberazione n. 11 del 07/03/2019 avente per oggetto: CONFERMA TARIFFE MENSA SCOLASTICA.

Proventi delle Farmacie comunali – NON RICORRE LA FATTISPECIE

Proventi derivanti dalla gestioni di beni dell'Ente

L'Organo di revisione dà atto in ordine alle rendite del patrimonio dell'Ente:

- che non è stato allegato al bilancio l'elenco degli immobili locati a terzi, con l'indicazione del relativo canone annuo;
- che, alla data di predisposizione della presente Relazione:

- i fitti attivi relativi all'anno 2018 risultano introitati per un ammontare complessivo di Euro 0, pari a 0 % del gettito complessivo stimato;
- risultano ancora da introitare Euro 25.920 per fitti attivi registrati tra i residui attivi relativi alle annualità pregresse.

L'Organo di revisione invita l'Ente ad una maggiore attenzione nella tempestiva riscossione di tutti i fitti attivi, promuovendo, se necessario, iniziative di recupero forzoso al fine di dare certezza a questa entrata, diminuire l'ammontare dei relativi residui attivi ed evitare il formarsi di situazioni debitorie inesigibili.

Interessi attivi

L'Organo di revisione dà atto che la previsione in ordine alla predetta entrata è irrilevante perché è stata prevista in € 50,00 per ogni anno.

Utili/perdite da Aziende e Società Partecipate

L'Organo di revisione dà atto che, in ordine alla predetta voce di entrata, il Comune non ha previsto, in relazione all'esercizio 2019:

- l'introito di utili o perdite provenienti dalle seguenti Aziende e Società partecipate:
 - 1) SOCIETA' CONSORTILE ASMENET A R.L.;
 - 2) GRUPPO AZIONE LOCALE GAL.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE CORRENTI

Per quanto riguarda le modalità di previsione delle principali poste relative alle spese correnti, l'Organo di revisione, tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei "Servizi Finanziari" dell'Ente, ritiene opportuno evidenziare quanto segue.

Spesa per il personale

In quanto alle politiche di contenimento della spesa per il personale, l'Organo di revisione, considerato quanto previsto dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria ([Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/11](#)), dà atto che la medesima è stata calcolata:

- tenendo conto delle previsioni incluse nel piano triennale dei fabbisogni di personale di cui all'art. 6 e 6-ter del Dlgs. n. 165/01 e dei principi contenuti nelle linee di indirizzo approvato con Decreto del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione dell'8 maggio 2018;

(per gli Enti con popolazione inferiore a 1000 abitanti, un tempo non assoggettati al Patto di stabilità)

- tenendo conto che gli Enti Locali devono assicurare l'invarianza della spesa per il personale rispetto a quella sostenuta nell'anno 2008, calcolata al lordo degli oneri riflessi e dell'Irap e al netto degli aumenti contrattuali ai sensi dell'[art. 1, comma 562, della Legge n. 296/06](#) ("Finanziaria 2007");
- rispettando il limite di cui all'[art. 1, comma 557 \(o comma 562\), della Legge n. 296/06](#) come è dimostrato nel seguente prospetto:

<u>spesa impegnata o prevista</u>	<u>Rendiconto 2008</u>	<u>Spesa media 2011/2012/2013</u>	<u>Previsione assestata 2018</u>	<u>Previsione 2019</u>	<u>Previsione 2020</u>	<u>Previsione 2021</u>
Spese personale (int. 01)	242.031,87		463.135,89	467.596,92	438.332,97	439.029,00
Altre spese personale (int. 03)	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Irap (int. 07)	14.764,12		29.109,52	28.042,90	25.687,00	25.687,00
Altre spese	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese personale (A)	256.795,99		492.245,41	495.639,82	464.019,97	464.716,00
- componenti escluse (B)	8.819,00		260.373,54	267.121,50	267.121,50	267.121,50
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	247.976,99		231.871,87	228.518,32	196.898,47	197.594,50

L'Ente non ha ancora deliberato il Programma triennale 2019/2021 del fabbisogno del personale. L'Organo di revisione evidenzia che, oltre ai parametri normativi, l'effettiva attivazione delle procedure di reclutamento richiede anche il rispetto di una serie di condizioni:

- approvazione del programma annuale e triennale del fabbisogno di personale (art. 6 del Dlgs. n. 165/01 e art. 91 del Tuel);
- attestazione annuale che non vi sono dipendenti in sovrannumero e/o in eccedenza (art. 33, comma 2, del Dlgs. n. 165/01);

- dimostrazione del rispetto dei vincoli del Pareggio di bilancio nell'anno precedente (Legge n. 208/15);
- dimostrazione del rispetto dei vincoli del pareggio di bilancio nell'anno in corso;
- avvenuta trasmissione con modalità telematiche alla Ragioneria generale dello Stato dell'attestazione del rispetto del vincolo del Pareggio di bilancio entro il 31 marzo di ogni anno (Legge n. 232/16);
- approvazione del piano triennale delle azioni positive in materia di pari opportunità (art. 48, comma 1, del Dlgs. n. 198/06 e art. 6, comma 6, del Dlgs. n. 165/01);
- approvazione del Piano della *performance* unificato al Peg;
- comunicazioni dovute dagli enti beneficiari di spazi finanziari concessi in attuazione delle intese e dei patti di solidarietà articolo 1, comma 508, Legge n. 232/16;
- attivazione della piattaforma telematica per la certificazione dei crediti (art. 27, del Dl. n. 66/14);
- approvazione del bilancio di previsione, del rendiconto di gestione, del bilancio consolidato ed invio dei dati relativi a questi documenti alla banca dati delle amministrazioni pubbliche (Dl. n. 113/16).

Per l'anno 2019 i Comuni, ai fini delle assunzioni a tempo indeterminato possono utilizzare la disciplina previsto dall'[art 3, comma 5, del Dl. n. 90/14](#), che consente di assumere entro i limiti del 100% della spesa relativa al personale della stessa tipologia cessato nell'anno precedente (2018), in caso di rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio, fermo restando il rispetto degli obblighi di contenimento della spesa di personale.

L'Organo di revisione evidenzia nella seguente Tabella il numero dei dipendenti suddiviso per categorie ed i principali indicatori relativi al personale:

Personale al 31 dicembre	2018 posti in dotazione organica	2018 personale in servizio	2019 Personale in servizio (programm/ne)	2019 personale in servizio (previsione)	2020 Personale in servizio (programm/ne)	2020 personale in servizio (previsione)	2021 Personale in servizio (programm/ne)	2021 personale in servizio (previsione)
Direttore generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Segretario comunale	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00
dirigenti a tempo indeterminato	0,00	2,00	0,00	2,00	0,00	2,00	0,00	2,00
dirigenti a tempo determinato	0,00	3,00	0,00	3,00	0,00	3,00	0,00	3,00
personale a tempo indeterminato	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	5,00
personale a tempo determinato	0,00	9,00	0,00	9,00	0,00	9,00	0,00	9,00
Totale dipendenti (C)	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00	20,00
costo medio del personale (A/C)	_____	24.612,27	_____	24.781,99	_____	23.201,00	_____	23.235,80
popolazione al 31 dicembre 2017		880,00		880,00		880,00		880,00

costo del personale pro-capite (A/popolazione al 31/12)	559,37	563,23	527,30	528,09
incidenza sulle spese correnti (A/spese correnti)	0,47	0,49	0,48	0,48

Spesa per incarichi esterni – NON RICORRE LA FATTISPECIE

Spese per acquisto di beni di consumo e per prestazioni di servizi

L'Organo di revisione, rammentata la disciplina in materia, riportata:

- dall'[art. 6-bis, del Dlgs. n. 165/01](#), riguardo agli acquisti sul mercato di servizi originariamente autoprodotti dall'Ente Locale e al conseguente obbligo di ottenere correlate economie di gestione e di adottare le necessarie misure in materia di personale e di dotazione organica;
- dall'[art. 1, commi 449 e 450, della Legge n. 296/06](#);
- dall'[art. 1, commi 1 e 7, del Dl. n. 95/12](#), convertito con Legge n. 135/12;
- dall'[art. 1, comma 13, del Dl. n. 95/12](#), convertito con Legge n. 135/12;
- dall'[art. 37, del Dlgs. n. 50/16](#);
- dall'[art. 23-ter, del Dl. n. 90/14 convertito con Legge n. 114/14](#);
- dall'[art. 1, comma 510, della Legge n. 208/15 \("Legge di stabilità 2016"\)](#);
- dall'[art. 1, commi da 512 a 520, della Legge n. 208/15 \("Legge di stabilità 2016"\)](#);

Spese legali e contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto alla determinazione dell'accantonamento del "*Fondo rischi spese legali*" e del "*Fondo rischi contenzioso*" sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Ente formatosi negli esercizi precedenti secondo quanto previsto alla lett. h), Punto 5.2, del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria. La mancata ricognizione del contenzioso ed il mancato accantonamento al fondo espone l'Ente ad eventuali e futuri debiti fuori bilancio. Si suggerisce di effettuare almeno la ricognizione del contenzioso in essere.

Contenimento delle spese

Le previsioni per gli anni 2019, 2020 e 2021 rispettano i limiti disposti dall'[art. 6, comma 7, del Dl. n. 78/10](#), convertito con Legge n. 122/10.

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsioni 2019
Studi/incarichi di consulenza	0,00	80%	0,00	0,00

- dall'[art 14, comma 1, Dl. n. 66/14](#), convertito con Legge n. 89/14, relativo al divieto di conferire incarichi di consulenza, studio e ricerca, quando la correlata spesa complessiva sostenuta nell'anno è superiore rispetto alla spesa del personale come risultante dal Conto Annuale per l'anno 2012:
- del 4,2% per gli enti con spesa di personale pari o inferiore a Euro 5 milioni,
 - dell'1,4% per gli enti con spesa di personale superiore a Euro 5 milioni.

Tipologia spesa	Conto Annuale 2012 Spesa personale	Limite % da applicare	Margine vincolato di spesa	Previsioni 2019
Studi/incarichi di consulenza	=< a 5 milioni	4,20%	0,00	0,00
	> a 5 milioni	1,40%	0,00	0,00

- dall'[art. 9, comma 28, del Dl. n. 78/10](#) convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente Tabella³:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsioni 2019
Lavoro flessibile	0,00	50%	0,00	0,00

- dall'[art. 6, comma 8, del Dl. n. 78/10](#), convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente Tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsioni 2019
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	0,00	80%	0,00	0,00

- dall'[art. 6, comma 9, del Dl. n. 78/10](#), in base al quale gli Enti Locali non possono, a decorrere dall'anno 2011, effettuare spese per sponsorizzazioni;

- dall'[art. 6, comma 12, del Dl. n. 78/10](#), come risultante dalla seguente Tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsioni 2019-2021
Missioni	0,00	50%	0,00	0,00

- dall'[art. 6, comma 13, del Dl. n. 78/10](#), come risultante dalla seguente Tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto	Riduzione	Limite di	Previsioni
-----------------	------------	-----------	-----------	------------

³ Tenendo presente che il limite non si applica agli Enti Locali in regola con l'obbligo di riduzione delle spese di personale di cui ai commi 557 - per gli Enti soggetti al Patto - e 562 - per gli Enti non soggetti al Patto - dell'[art. 1, della Legge n. 296/06 \(art. 11, comma 4-bis, del Dl. n. 90/14, convertito con Legge n. 114/14\)](#). Resta fermo che comunque la spesa complessiva non può essere superiore alla spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009.

	2009	disposta	spesa	2019-2021
Formazione	0,00	50%	0,00	0,00

Rimborso anticipazioni di liquidità Cassa Depositi e prestiti ex [art. 1, comma 13, del Dl. n. 35/13](#)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a stanziare in bilancio le risorse per fare fronte al rimborso dell'anticipazione di liquidità ex [art. 1, comma 13, del Dl. n. 35/13](#).

Interessi passivi

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente nella triennalità 2019-2021:

- prevede di ricorrere ad anticipazioni di Tesoreria per € 257.000,00 per 2019 e € 182.448,00 sia per il 2020 sia per il 2021;
- a tal fine ha previsto in bilancio i seguenti stanziamenti per interessi:

Anno	stanziamento previsto
2019	2.000,00
2020	3.000,00
2021	3.000,00

Imposte e tasse

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente:

- non ha effettuato l'opzione di cui [all'art. 10-bis, comma 2, del Dlgs. 446/97](#), per la determinazione dell'Irap per le attività commerciali secondo il metodo del "*valore della produzione*";
- svolge le attività di seguito elencate, da considerarsi oggettivamente commerciali ai sensi di quanto disposto dall'[art. 4, comma 5, del Dpr. n. 633/72](#) e successive modificazioni e che per le stesse *viene tenuta* regolare contabilità ai fini Iva:
 - Acquedotto e altri servizi idrici
 - Lampade votive
 - Refezione scolastica
- ha proceduto all'applicazione, ai servizi rilevanti Iva, delle norme in vigore dal 1° gennaio 2015 su "*split payment*" e "*reverse charge*", ai sensi:
 - [dell'art. 1, comma 629, della Legge n. 190/14](#);
 - del Dm. 23 gennaio 2015 e s.m.i., attuativo delle norme sullo "*split payment*";
 - delle Circolari Agenzia Entrate n. 14/E del 2015, n. 15/E del 2015 e n. 27/E del 2017, di chiarimento delle norme su "*reverse charge*" e su "*split payment*";

Oneri straordinari

L'Organo di revisione dà atto che nel bilancio di previsione l'Ente:

- non ha previsto oneri straordinari.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

L'Organo di revisione, tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei Servizi Finanziari dell'Ente, dà atto che:

- i beni immobili non strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali sono stati individuati con Deliberazione della Giunta n. 18 del 12/03/2019;
- si è dato corso alla disposizione relativa alla predisposizione ed approvazione consiliare, del "*Piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari*" contenuto nel Dup ([art. 58, del Dl. n. 112/08](#));
- il "*Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari*" è stato deliberato dalla Giunta con delibera n. 18 del 12/03/2019 e sono state previste entrate come specificato nella seguente Tabella:

	Previsione iniziale 2018	Preconsuntivo Stimato 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Alienazioni	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate derivanti da alienazioni di beni patrimoniali non sono state inserite nel bilancio di previsione 2019-2021.

Contributo per "*permesso di costruire*"

L'Organo di revisione dà atto che il Comune ha recepito la nuova regolamentazione, in vigore dal 2018, disposta dall'[art. 1, commi 460-461, della Legge n. 232/16](#), secondo cui i proventi da permessi di costruire (e relative sanzioni per mancato pagamento) vanno destinati esclusivamente e senza limiti temporali:

- ✓ alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria,
- ✓ al risanamento di complessi edilizi dei centri storici e delle periferie degradate,
- ✓ a interventi di riuso e di rigenerazione,
- ✓ a interventi di demolizione di costruzioni abusive,
- ✓ all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi ad uso pubblico,
- ✓ a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico e, infine,
- ✓ a interventi volti a favorire attività di agricoltura nell'ambito urbano.

Gli oneri, quindi, sono un'entrata vincolata per legge e ciò comporta l'impossibilità di impiegare tali risorse per qualsiasi spesa dei Titolo II o III, ma è d'obbligo la dimostrazione dell'utilizzo specifico per le fattispecie di fruizione previste dal Legislatore.

Le previsioni per gli esercizi 2019/2021 presentano le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi pregressi:

	Esercizio 2017 Consuntivo	Esercizio 2018 (o preconsuntivo)	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Previsione	6.854,50	61.550,43	20.000,00	5.000,00	5.000,00
Accertamento	2.707,90	61.550,43	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	2.707,90	50.152,86	-----	-----	-----

**ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE
DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'Organo di revisione, tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei Servizi Finanziari dell'Ente, dà atto:

- che tutti gli interventi inclusi nel Programma triennale dei lavori pubblici (contenuto nel Dup 2019/2021) di cui all'art. 21, del Dlgs. n. 50/16, sono stati puntualmente riportati nella parte in conto capitale del bilancio di previsione;
- che le spese per manutenzioni indicate nei predetti programmi e previste nella parte in conto capitale del bilancio di previsione si riferiscono unicamente ad interventi di manutenzione straordinaria, mentre le spese per la manutenzione ordinaria di beni mobili ed immobili sono state previste nella parte corrente del bilancio;
- che gli investimenti previsti sono i seguenti:

Spese d'investimento 2019	Spese d'investimento 2020	Spese d'investimento 2021
€ 550.610,57	€ 2.000.000,00 Interventi di mitigazione rischio frana zone Porticella S.Maria Strada Chiaio, Pianette, San Fili	
Bonifica del sito in località Ponte del Soldato	€ 1.000.000,00 Interventi di mitigazione rischio frana zone via dei Saraceni e via Mazzini	€ 1.800.000,00 Interventi di mitigazione rischio frana zone Porticella S.Maria Strada Chiaio, Pianette, San Fili
	€ 1.500.000,00 Interventi di valorizzazione del centro storico	€ 1.500.000,00 Interventi di mitigazione rischio frana zone via dei Saraceni e via Mazzini
	€ 523.688,63 Impianto pubblica Illuminazione efficientamento energetico	
	€ 500.000,00 Realizzazione di alloggi sociali e servizi abitativi	

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione, prende atto che l'Organo consiliare dell'Ente ha provveduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute e attesta che il Comune non ha provveduto ad accantonare somme in apposito fondo vincolato di bilancio per copertura perdite o saldi finanziari negativi (Missione 20 - "*Fondi e accantonamenti*", Programma 3 - "*Altri Fondi*") ([art. 1, commi 551 e 552, della Legge n. 147/13](#))

ULTERIORI ELEMENTI PER LA VALUTAZIONE DEL BILANCIO

Tempestività e tracciabilità dei pagamenti

L'[art. 9, comma 1, lett. a\), del Dl. n. 78/09](#), convertito con modificazioni nella Legge n. 102/09, al fine di garantire la tempestività dei pagamenti delle Pubbliche Amministrazioni, e prevenire la formazione di nuove situazioni debitorie, ha previsto che gli enti locali adottino opportune misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Le misure adottate sono pubblicate sul sito *internet* dell'Amministrazione. Nel rispetto delle suddette misure il funzionario che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica.

In merito a tali adempimenti, l'Organo di revisione dà atto che l'Ente ha provveduto ad adottare provvedimenti atti a garantire quanto previsto dall'[art. 9, comma 1, lett. a\), del Dl. n. 78/09](#).

Con l'intento di favorire la tracciabilità dei pagamenti per la lotta all'evasione, è previsto che gli stipendi, le pensioni e i compensi comunque corrisposti dagli Enti Locali in via continuativa a prestatori d'opera ed ogni altro tipo di emolumento a chiunque destinato, di importo superiore a 1.000 Euro, debbono essere erogati con strumenti diversi dal denaro contante ([art. 2, comma 4-ter, del Dl. n. 138/11](#)).

Cassa vincolata

La cassa vincolata al 31 dicembre 2018 ammonta ad Euro 14.625,61. Si evidenzia la corrispondenza tra l'importo della giacenza di cassa vincolata risultante dalle scritture dell'Ente e quella risultante dalle annotazioni contabili tenute dal tesoriere.

CONSIDERAZIONI FINALI

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

Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- dei risultati dell'ultimo rendiconto approvato;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;

- 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;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018.

Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti al programma triennale dei lavori pubblici, allegato 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 contributi pubblici.

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, 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.

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

Sulla base di quanto in precedenza evidenziato,

l'Organo di revisione

nell'invitare il Consiglio comunale e la Giunta a tener presenti le osservazioni formulate nell'ambito della presente relazione, al fine di assicurare l'attendibilità delle impostazioni adottate e migliorare l'efficienza, la produttività e l'economicità della gestione dell'Ente,

- visto [l'art. 239, del Dlgs. n. 267/00](#);
- tenuto conto del parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente e delle variazioni rispetto all'anno precedente;

esprime parere favorevole

alla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e dei documenti ad esso allegati, avendo rilevato la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabili delle previsioni in esso contenute.

L'Organo di revisione

