

1805
25.03.2019

COMUNE DI SERRAVALLE di CHIANTI
Provincia di Macerata

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
N. 3/2019
Sulla proposta di BILANCIO di PREVISIONE 2019-2021 e documenti allegati

L'organo di revisione
Dott.ssa Samantha Cacchiarelli



L'ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 3 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 Serravalle di Chienti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ancona, li 19/03/2019

L'organo di Revisione
Serravalle di Chienti



Sommario

A.	PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
B.	ACCERTAMENTI PRELIMINARI	6
C.	VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	6
	Gestione Dell'esercizio 2018	6
D.	BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021	7
	Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	7
	Previsioni di cassa.....	7
	Entrate e spese di carattere non ripetitivo	10
	La nota integrativa	10
E.	VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	10
	Verifica della coerenza interna.....	10
F.	VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021	12
1.	ENTRATE.....	12
	Entrate da fiscalità locale.....	12
	Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	13
	Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni	13
	Entrate da servizio idrico integrato.....	13
	Sanzioni amministrative da codice della strada	14
	Proventi dei beni dell'ente	14
	Proventi dei servizi pubblici	14
2.	B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	15
	Spese di personale.....	15
	Spese per incarichi di collaborazione autonoma	16
	Spese per acquisto beni e servizi	16
	Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	17
	Fondo di riserva di competenza	18
	Fondi per spese potenziali	18
	Fondo di riserva di cassa.....	18
G.	ORGANISMI PARTECIPATI	18
H.	SPESE IN CONTO CAPITALE	19
I.	INDEBITAMENTO	20
J.	OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	21
K.	CONCLUSIONI	22

A. PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Serravalle di Chienti nominato con delibera consiliare n. n. 2 del 06/02/2018, ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL.

Premesso

- che l'ente è inserito nell'allegato 2 del D.L. 189 del 17 ottobre 2016 convertito con modificazioni dalla Legge 229 del 15 dicembre 2016
- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 15/03/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 05/03/2019 con delibera n. 19, 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 del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
 - nell'art.172 del D.Lgs.267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e approvati Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;

il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;

– il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;

• necessari per l'espressione del parere:

– il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;

– la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D.Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D.Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Leggen. 448/2001) secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09/07/2018 – nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018;

– la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;

– la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;

– il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della Legge n.244/2007;

– 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 05/03/2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs.n. 267/2000.

B. ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2018 ha aggiornato gli stanziamenti 2018 del 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.

C. VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

Gestione Dell'esercizio 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 19 del 13/06/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 6 in data 11/06/2018 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari 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:

Risultato di amministrazione	
	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	381.556,31
di cui:	
a) Fondi vincolati	104.926,97
b) Fondi accantonati	270.491,41
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	6.137,93
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	381.556,31

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

	2016	2017	2018
Disponibilità:	593.728,00	22.647,48	416.897,70
di cui cassa vincolata	144.659,58	22.647,48	161.761,87
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.

D. 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 riportate nell'**allegato 1** alla relazione.

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.

Non risulta iscritto il fondo pluriennale vincolato.

Previsioni di cassa

	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	416.897,70
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	613.409,46
2	Trasferimenti correnti	2.189.989,65
3	Entrate extratributarie	2.336.208,32
4	Entrate in conto capitale	3.095.264,55
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	18.264,57
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	561.136,47
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.044.837,67
	TOTALE TITOLI	10.859.110,69
	TOTALE GENERALE ENTRATE	11.276.008,39

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA
1	Spese correnti	3.928.050,58
2	Spese in conto capitale	4.667.465,66
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	9.277,62
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	561.136,47
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.035.133,09
	TOTALE TITOLI	11.201.063,42
	SALDO DI CASSA	74.944,97

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

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

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 416.897,70
La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
Totolo	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			0,00	416.897,70
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	114.409,45	499.000,00	613.409,45	613.409,46
2	Trasferimenti correnti	802.040,89	1.389.948,76	2.191.989,65	2.189.989,65
3	Entrate extratributarie	1.506.311,74	940.946,58	2.447.258,32	2.336.208,32
4	Entrate in conto capitale	1.560.750,79	2.199.705,53	3.760.456,32	3.345.264,55
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	18.264,57	0,00	18.264,57	18.264,57
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	561.136,47	561.136,47	561.136,47
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	71.837,65	1.973.000,00	2.044.837,65	2.044.837,65
	TOTALE TITOLI	4.073.615,09	7.563.737,34	11.637.352,43	11.109.110,67
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	4.073.615,09	7.563.737,34	11.637.352,43	11.526.008,37

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
Titolo	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	1.507.725,97	2.754.856,95	4.262.582,92	3.928.050,58
2	Spese In Conto Capitale	2.407.760,13	2.259.705,53	4.667.465,66	4.667.465,66
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti	0,00	9.277,62	9.277,62	9.277,62
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		561.136,47	561.136,47	561.136,47
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	62.133,09	1.973.000,00	2.035.133,09	2.035.133,09
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3.977.619,19	7.557.976,57	11.535.595,76	11.201.063,42
	SALDO DI CASSA				324.944,95

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza anno 2019	Competenza anno 2020	Competenza anno 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		416.897,70		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	5.760,77	5.760,77	5.760,77

B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.829.895,34 0,00	2.845.795,34 0,00	2.860.795,34 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	2.754.856,95 0,00 295.311,21	2.795.580,97 0,00 330.053,70	2.808.805,15 0,00 347.424,95
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	9.277,62 0,00 0,00	44.453,60 0,00 0,00	46.229,42 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		60.000,00	0,00	0,00
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e da principi contabili, che hanno effetto sull'equilibrio ex articolo 162, comma 6, del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	60.000,00	0,00	0,00
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

L'importo di euro 60.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da entrate per concessione loculi cimiteriali

Utilizzo proventi alienazioni

Non sono previsti proventi da alienazione.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Sisma 2016 sistemazione varia	695.000,00	700.000,00	700.000,00
Sisma 2016 Personale	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Sisma autonoma sistemazione	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Totale	1.145.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Sisma inc. professionali oneri straordinari	695.000,00	700.000,00	700.000,00
Sisma 2016 Personale	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Sisma autonoma sistemazione	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Totale	1.145.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00

La nota integrativa

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

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- 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;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 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;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 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;
- l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

E. 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 dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP e relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n.12 del 24/09/2018 e n. 2 del 02/03/2019 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 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

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

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

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

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

- Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento 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. (Nel caso in cui gli enti non provvedano alla redazione del programma biennale degli acquisti di forniture e servizi, per assenza di acquisti di forniture e servizi, ne danno comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente")

- Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 1 in data 02/03/2019 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
- Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98
- Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n.112/2008)
- 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.

F. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021

1. 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

L'ente non applica l'addizionale comunale Irpef.

IUC

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

IUC	Esercizio 2018 prev. Def.	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
IMU	250.000,00	255.000,00	350.000,00	350.000,00
TASI	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	197.210,00	210.000,00	210.000,00	210.000,00
Totale	447.210,00	465.000,00	560.000,00	560.000,00

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 210.000,00 con un aumento di euro 12.970,00 rispetto alle previsioni definitive 2018, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi 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 ha tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard.

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 20.000,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

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

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

Altri Tributi Comunali

Oltre alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi (*eliminare quelli non istituiti*):

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);

- canone per l'installazione di mezzi pubblicitari (CIMP);
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);

Altri Tributi	Esercizio 2018 prev. Def.	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICP	0,00	0,00	0,00	0,00
CIMP	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Totale	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2017*	Residuo 2017*	Prev. Def. 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICI		0,00				
IMU	20.000,00	13.013,14	25.000,00	25.000,00	25.000,00	30.000,00
TASI	21.527,84	0,00	21.527,84	0,00	0,00	
Totale	41.527,84	13.013,14	46.527,84	25.000,00	25.000,00	30.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			0,00	0,00	0,00	0,00

*accertato 2018 e residuo 2018 se approvato il rendiconto 2018

L'ente non ha quantificato il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 per il recupero risorse dall'evasione tributaria.

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2017 (rendiconto)	7.223,34	0,00	7.223,34
2018 (prev. Def.)	7.027,69	7.027,69	25.533,63
2019	5.800,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e seguenti 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.

Entrate da servizio idrico integrato

La gestione del servizio idrico integrato è svolta dall'Ente in regime transitorio ai sensi della delibera G.C. n. 32 del 29/03/11.

La Giunta Comunale con delibera n. 13 del 05/03/2019 ha determinato le tariffe del servizio idrico integrato confermando le stesse tariffe e le stesse condizioni dell'anno 2018.

Il dettaglio delle previsioni dei proventi e dei costi del servizio idrico integrato è

Entrate Previste	166.000,00
Spese Previste	183.656,11
Percentuale di copertura	90,386%

Si precisa che il territorio l'ente si applica le seguenti delibere ARERA la n. 618/2016/R/Com, la n. 810/2016/R/COM, la n. 252/2017/R/COM, n. 81 del 08/02/2018 e deliberazione 20 novembre 2018 n. 587/2018/R/COM, che stabiliscono ulteriori misure straordinarie ed urgenti in materia di agevolazioni tariffarie e rateizzazione dei pagamenti per le popolazioni colpite dagli eventi sismici verificatisi nei giorni del 24/08/2016 e succ." che l'esenzione, prevista dalla citata delibera ARERA, per il servizio idrico integrato termina a far data dal 26/10/2019;

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	2019	2020	2021
sanzioni ex art.208 co 1 cds	505.500,00	505.500,00	505.500,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	505.500,00	505.500,00	505.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	236.427,50	264.242,50	278.150,00
Percentuale fondo (%)	46,77%	52,27%	55,02%

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 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).

Con atto di Giunta n. 12 in data 5/03/2019 la somma di euro 110.000 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Canoni di locazione (Caserma)	7.746,58	7.746,58	7.746,58
Fitti attivi e canoni patrimoniali	95.000,00	95.000,00	95.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	102.746,58	102.746,58	102.746,58
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	23.805,00	26.607,70	28.006,00
Percentuale fondo (%)	23,17%	25,90%	27,26%

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

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2019	Spese/costi Prev. 2019	% copertura 2018
Mense scolastiche	16.000,00	40.000,00	40,00%
Colonie e soggiorni stagionali	4.000,00	10.600,00	37,74%
Impianti sportivi	500,00	8.000,00	6,25%
Lampade votive	17.500,00	18.500,00	94,59%
Totale	38.000,00	77.100,00	49,29%

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

Servizio	Previsione Entrata 2019	FCDE 2019	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021
Mense scolastiche	16.000,00	773,84	16.000,00	864,88	16.000,00	910,40
Colonie e soggiorni stagionali	4.000,00	24,48	4.000,00	27,36	4.000,00	28,80
Impianti sportivi	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
Lampade votive	17.500,00	4.565,14	17.500,00	5.102,21	17.500,00	5.370,75
TOTALE	38.000,00	5.363,46	38.000,00	5.994,45	38.000,00	6.309,95

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 10 del 05/03/2019 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 49,29 %.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 17.667,86

2. B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	659.180,02	529.938,60	512.572,97	510.808,22
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	63.877,17	47.725,00	45.884,24	45.884,24
103	Acquisto di beni e servizi	1.533.120,68	1.428.101,00	1.399.001,20	1.398.996,20
104	Trasferimenti correnti	543.590,19	385.034,10	383.034,12	383.034,12
107	Interessi passivi	600,00	696,80	62.133,24	60.357,42
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
110	Altre spese correnti	166.677,19	361.860,59	391.455,20	408.224,95
Totale		2.970.545,25	2.754.856,09	2.795.580,97	2.808.805,15

Spese di personale

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 501.951,58 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, come risultante da.....;
- 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 38.695 come risultante da prospetto fornito dall'ente e pari per l'anno 2019 ad euro 32.833,74;

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

	Media 2011/2013	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Spese macroaggregato 101	532.465,82	529.938,61	512.572,92	510.808,22
Spese macroaggregato 103	0,00			
Irap macroaggregato 102	35.581,00	38.841,87	37.000,48	37.000,48
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00			
Altre spese: da specificare buoni pasto	5.814,13	1.650,00	1.650,00	1.650,00
Altre spese: da specificare dir. Segreteria				
Altre spese: da specificare collaborazione	12.816,66	18.000,00		
Totale spese di personale (A)	586.677,61	588.430,48	551.223,40	549.458,70
(-) Componenti escluse (B)	84.726,33	138.865,52	138.865,52	138.865,52
(=) Componenti assoggettate al limite di spe	501.951,28	449.564,96	412.357,88	410.593,18

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 501.951,28.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Non sono previsti incarichi di collaborazione.

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

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

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

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze		80,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	13.099,65	80,00%	2.619,93	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni		50,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Formazione	2.090,00	50,00%	1.045,00	0,00	0,00	0,00
Totale	15.189,65		3.664,93	0,00	0,00	0,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde.

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

Esercizio finanziario 2019					
TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - Entrete correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	499.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	1.389.948,76	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - Entrate extratributaria	940.946,58	305.433,01	295.311,21	-10.121,80	31,38%
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	2.199.705,53	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - Entrate da rid.ne di att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	5.029.600,87	305.433,01	295.311,21	-10.121,80	5,87%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.829.895,34	305.433,01	295.311,21	-10.121,80	10,44%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	2.199.705,53	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - Entrete correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	499.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	1.389.948,76	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - Entrate extratributaria	940.946,58	400.104,80	330.053,70	-70.051,10	35,08%
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	2.199.705,53	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - Entrate da rid.ne di att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	5.029.600,87	400.104,80	330.053,70	-70.051,10	6,56%

DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.829.895,34	400.104,80	330.053,70	-70.051,10	11,66%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	2.199.705,53	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - Entrete correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	594.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	1.255.848,76	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - Entrate extratributarie	995.946,58	421.162,95	347.424,95	-73.738,00	34,88%
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	2.434.427,68	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - Entrate da rid.ne di att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	5.280.223,02	421.162,95	347.424,95	-73.738,00	6,58%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.845.795,34	421.162,95	347.424,95	-73.738,00	12,21%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	2.434.427,68	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2019 - euro 19.749,38 pari allo 0,70% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 14.601,50 pari allo 0,51% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 14.000,00 pari allo 0,49% 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

Non sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra/non rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

G. ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Le seguenti società partecipate nell'ultimo bilancio approvato non hanno presentato.

Adeguamento statuti

Tutte società a controllo a partecipazione mista pubblico-privata del Comune hanno adeguato i propri statuti societari alle norme del D.Lgs. n. 175/2016.

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.

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

L'Ente ha provveduto, in data 28/11/2018, 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 sarà 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 ;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016

Garanzie rilasciate

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

H. 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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.199.705,53	2.434.427,68	242.263,78
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	60.000,00	0,00	0,00

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	2.259.705,53 0,00	2.434.427,68 0,00	242.263,78 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2019-2021 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

Limitazione acquisto immobili

Non è prevista spesa per acquisto immobili.

I. INDEBITAMENTO

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.365.312,19	1.365.312,19	1.504.476,90	1.495.199,28	1.450.745,68
Nuovi prestiti (+)	0,00	139.164,71	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	9.277,62	44.453,60	46.229,42
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.365.312,19	1.504.476,90	1.495.199,28	1.450.745,68	1.404.516,26
Nr. Abitanti al 31/12	1.058	1.011	0	0	0
Debito medio per abitante	1290,47	1488,11	n.d.	n.d.	n.d.

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2019, 2020 e 2021 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari		100,00	600,00	600,00	600,00
Quota capitale		0,00	96,80	61.533,24	59.757,42
Totale fine anno	0,00	100,00	696,80	62.133,24	60.357,42

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti

contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	0,00	0,00	96,80	61.533,24	59.757,42
entrate correnti	0,00	0,00	2.274.545,87	3.268.831,63	2.829.895,34
% su entrate correnti	n.d.	n.d.	0,00%	1,88%	2,11%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'ente non ha prestato garanzie principali.

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.

J. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone 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;
- dei seguenti elementi

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.

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.

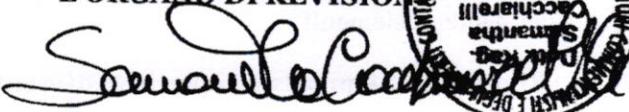
K. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE



BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

Residui presunti al termine dell'esercizio precedente a cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno 2018			
			Previsioni anno 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
i ⁽¹⁾	previsioni di competenza	29.834,39	0,00	0,00	0,00
	previsioni di competenza	52.493,97	0,00	0,00	0,00
	previsioni di competenza	110.000,00	0,00		
	<i>previsioni di competenza</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		
	previsioni di cassa	22.647,48	416.897,70		
	114.409,46 previsione di competenza	481.710,00	499.000,00	594.000,00	599.000,00
	previsione di cassa	636.757,16	613.409,46		
	802.040,89 previsione di competenza	1.563.535,03	1.389.948,76	1.255.848,76	1.255.848,76
	previsione di cassa	2.159.464,75	2.189.989,65		
	1.506.311,74 previsione di competenza	1.233.586,60	940.946,58	995.946,58	1.005.946,58
	previsione di cassa	2.414.906,78	2.336.208,32		
	1.560.750,79 previsione di competenza	4.663.110,87	2.199.705,53	2.434.427,68	242.263,78
	previsione di cassa	5.576.082,07	3.345.264,55		
	0,00 previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00	0,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

Residui presunti al termine dell'esercizio precedente a cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno 2018	Previsioni		
		Previsioni anno 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
18.264,57 previsione di competenza previsione di cassa	139.164,71 172.559,72	0,00 18.264,57	0,00	0,00
0,00 previsione di competenza previsione di cassa	800.000,00 800.000,00	561.136,47 561.136,47	561.136,47	561.136,47
71.837,65 previsione di competenza previsione di cassa	2.773.000,00 2.786.765,83	1.973.000,00 2.044.837,65	1.973.000,00	1.973.000,00
4.073.615,10 previsione di competenza previsione di cassa	11.654.107,21 14.546.536,31	7.563.737,34 11.109.110,67	7.814.359,49	5.637.195,59
4.073.615,10 previsione di competenza previsione di cassa	11.846.435,57 14.569.183,79	7.563.737,34 11.526.008,37	7.814.359,49	5.637.195,59

l'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dall'amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (*All a) Ris amm Pres*). A seguito dell'approvazione dell'amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI

Residui presunti al termine dell'esercizio precedente a cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno 2018	Previsioni anno 2019			Previsioni 2020			Previsioni 2021		
	5.760,77	5.760,77	5.760,77	5.760,77	5.760,77	5.760,77	5.760,77	5.760,77	5.760,77	5.760,77
1.507.725,47 previsione di competenza di cui già impegnato*	2.970.345,25	2.754.856,95	2.795.580,97	2.808.805,15						
di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	83.058,81	22.581,27	21.600,00						
previsione di cassa	4.168.516,55	3.928.050,58	(0,00)	(0,00)						
2.407.760,13 previsione di competenza di cui già impegnato*	5.297.129,55	2.259.705,53	2.434.427,68	242.263,78						
di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	0,00	0,00						
previsione di cassa	6.373.684,62	4.667.465,66	(0,00)	(0,00)						
0,00 previsione di competenza di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00						
di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	0,00	(0,00)						
previsione di cassa	0,00	0,00								
0,00 previsione di competenza di cui già impegnato*	0,00	9.277,62	44.453,60	46.229,42						
di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)						
previsione di cassa	0,00	9.277,62								
0,00 previsione di competenza di cui già impegnato*	0,00	561.136,47	561.136,47	561.136,47						
di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	0,00	0,00						
previsione di cassa	800.000,00	561.136,47	(0,00)	(0,00)						

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI

Residui presunti al termine dell'esercizio precedente a cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno 2018			
			Previsioni anno 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
62.133,09	previsione di competenza	2.773.000,00	1.973.000,00	1.973.000,00	1.973.000,00
	<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa	2.828.462,82	2.035.133,09		
3.977.618,69	previsione di competenza	11.040.474,80	7.557.976,57	7.808.598,72	5.631.434,82
	<i>di cui già impegnato*</i>		83.058,81	22.581,27	21.600,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	14.170.663,99	11.201.063,42		
3.977.618,69	previsione di competenza	11.046.235,57	7.563.737,34	7.814.359,49	5.637.195,59
	<i>di cui già impegnato*</i>		83.058,81	22.581,27	21.600,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	14.170.663,99	11.201.063,42		

ate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità