

COMUNE DI ROTONDI

Provincia di Avellino

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

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott. Filippo Brighina*

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 28 del 12/05/2019

### 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 Rotondi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Casoria, lì 12 Maggio 2019

Dott. Filippo Brighina

## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018 .....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021.....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	8
Previsioni di cassa.....	10
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021 .....	12
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	12
La nota integrativa .....	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	14
Verifica della coerenza interna .....	14
Verifica della coerenza esterna .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021 .....	16
A) ENTRATE .....	16
Entrate da fiscalità locale .....	16
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	19
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	19
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	20
Proventi dei beni dell'ente .....	20
Proventi dei servizi pubblici .....	20
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	22
Spese di personale.....	22
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
Spese per acquisto beni e servizi.....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	22
Fondo di riserva di competenza .....	23
Fondi per spese potenziali.....	23
Fondo di riserva di cassa.....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
ORGANISMI PARTECIPATI .....	24
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	26
INDEBITAMENTO.....	27
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	29
CONCLUSIONI.....	30

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Rotondi (AV) nominato con delibera consiliare n. 27 del 29/11/2017

### **Premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 24/04/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 05/04/2019 con delibera n. 39,
- che ha ricevuto in data 08/05/2019 i seguenti allegati obbligatori indicati:
  - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
    - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
    - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
    - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
    - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
  - nell'art.172 del D.Lgs.267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
    - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, 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;
- che ha ricevuto in data 08/05/2019 i seguenti atti di programmazione necessari per l'espressione del parere:
  - il documento unico di programmazione (DUP) 2019-2021;
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018;
  - 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;
  - 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.

- 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, notificato allo scrivente in data 08/05/2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

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

## **ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

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

In via preliminare si rileva il mancato rispetto del termine di approvazione del Bilancio di Previsione 2019-2021, fissato, con Decreto del Ministero dell'Interno del 25/01/2019, al 31/03/2019.

## **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 11 del 28/05/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Su tale rendiconto lo scrivente organo di revisione ha formulato parere con verbale n. 11 del 25/05/2018.

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:

	<b>31/12/2017</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	164.745,16
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	163.259,64
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	1.485,52
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>164.745,16</b>

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

### **Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO		
					2019	2020	2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	756604,91	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	1928937,55	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	91581,41	146861,95		
<b>10000</b>	<b>TITOLO 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	<b>876756,04</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>1869767,63</b> <b>2357351,25</b>	<b>1856213,14</b> <b>2732969,18</b>	<b>1917313,14</b>	<b>1925313,14</b>
<b>40000</b>	<b>TITOLO 2</b> Trasferimenti correnti	<b>509733,62</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>822528,64</b> <b>1517048,89</b>	<b>463918,35</b> <b>973651,97</b>	<b>260698,92</b>	<b>260704,35</b>
<b>50000</b>	<b>TITOLO 3</b> Entrate extratributarie	<b>588013,07</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>203564,06</b> <b>767520,76</b>	<b>109912,10</b> <b>697925,17</b>	<b>120200,00</b>	<b>121200,00</b>
<b>40000</b>	<b>TITOLO 4</b> Entrate in conto capitale	<b>1863146,27</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>3035351,21</b> <b>5748850,16</b>	<b>5498131,84</b> <b>7361278,11</b>	<b>399032,00</b>	<b>1005000,00</b>
<b>50000</b>	<b>TITOLO 5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>60000</b>	<b>TITOLO 6</b> Accensione prestiti	<b>741527,25</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>4578,99</b> <b>814190,15</b>	<b>419932,26</b> <b>1161459,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>70000</b>	<b>TITOLO 7</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>842666,20</b> <b>842666,20</b>	<b>505599,72</b> <b>505599,72</b>	<b>505599,72</b>	<b>505599,72</b>
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>3823,27</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>5482000,00</b> <b>5485089,27</b>	<b>7482000,00</b> <b>7485823,27</b>	<b>7482000,00</b>	<b>7482000,00</b>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>4582999,52</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>12260456,73</b> <b>17532716,68</b>	<b>16335707,41</b> <b>20918706,93</b>	<b>10684843,78</b>	<b>11299817,21</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>4582999,52</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>14945999,19</b> <b>17624298,09</b>	<b>16335707,41</b> <b>21065568,88</b>	<b>10684843,78</b>	<b>11299817,21</b>

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018			
					PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			10309,27	10309,27	10309,27	10309,27
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	1746370,28	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3499747,62 (0,00) 4136413,21	2271862,02 0,00 3796927,2	2135746,72 0,00 (0,00)	2138157,32 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	2602232,75	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4968867,75 (0,00) 6767919,4	5918064,1 0,00 8520296,85	399032 0,00 (0,00)	1005000 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0 (0,00) 0	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	141808,35 (0,00) 141808,35	147872,3 0,00 147872,3	152156,07 0,00 (0,00)	158750,9 0,00 (0,00)
	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO</b>						
<b>TITOLO 5</b>	<b>TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	842666,2 (0,00) 842666,2	505599,72 0,00 505599,72	505599,72 0,00 (0,00)	505599,72 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	115225,21	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5482600 (0,00) 5561159,18	7482000 0,00 7597225,21	7482000 0,00 (0,00)	7482000 0,00 (0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>4463828,24</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	14935689,92 0,00 17449966,34	16325398,14 0,00 20567921,28	10674534,51 0,00 0,00	11289507,94 0,00 0,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>4463828,24</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	14945999,19 0,00 17449966,34	16335707,41 0,00 20567921,28	10684843,78 0,00 0,00	11299817,21 0,00 0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

### **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.

L'Amministrazione non ha previsto somme da far confluire nel Fondo in argomento negli anni 2019-2021, riservandosi di effettuare variazioni successive a seguito del riaccertamento ordinario dei residui.

<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Totale entrate correnti vincolate a.....	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse ( da specificare)	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>

**Previsioni di cassa**

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>146.861,95</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.732.969,18
2	Trasferimenti correnti	973.651,97
3	Entrate extratributarie	697.925,17
4	Entrate in conto capitale	7.361.278,11
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	1.161.459,51
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	505.599,72
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	7.485.823,27
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>20.918.706,93</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>21.065.568,88</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019</b>
1	Spese correnti	3.796.927,20
2	Spese in conto capitale	8.520.296,85
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	147.872,30
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	505.599,72
7	Spese per conto terzi e partite di giro	7.597.225,21
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>20.567.921,28</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>497.647,60</b>

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

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e devono essere elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili, nonché del trend della riscossione. Le previsioni di cassa proposte nel Bilancio in argomento si discostano significativamente dai principi sopra richiamati. Ciò si intuisce dalle due tabelle sotto riportate

I dati che seguono evidenziano che l'Amministrazione non sembri tener conto dei ritardi delle riscossioni in conto competenze ed in conto residui, prevedendo nell'anno 2019 di incassare tutto quanto di competenza dell'anno oltre a tutti i residui attivi presenti.

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>146.861,95</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	876.756,04	1.856.213,14	2.732.969,18	2.732.969,18
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	509.733,62	463.918,35	973.651,97	973.651,97
3	<i>Entrate extratributarie</i>	588.013,07	109.912,10	697.925,17	697.925,17
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.863.146,27	5.498.131,84	7.361.278,11	7.361.278,11
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	741.527,25	419.932,26	1.161.459,51	1.161.459,51
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	505.599,72	505.599,72	505.599,72
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	3.823,27	7.482.000,00	7.485.823,27	7.485.823,27
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>4.582.999,52</b>	<b>16.335.707,41</b>	<b>20.918.706,93</b>	<b>20.918.706,93</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>4.582.999,52</b>	<b>16.335.707,41</b>	<b>20.918.706,93</b>	<b>21.065.568,88</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	1746370,28	2.271.862,02	4.018.232,30	3.796.927,20
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	2602232,75	5.918.064,10	8.520.296,85	8.520.296,85
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		147.872,30	147.872,30	147.872,30
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		505.599,72	505.599,72	505.599,72
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	115225,21	7.482.000,00	7.597.225,21	7.597.225,21
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>4.463.828,24</b>	<b>16.325.398,14</b>	<b>20.789.226,38</b>	<b>20.567.921,28</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>497.647,60</b>

Nella tabella seguente vengono messi a confronto i dati della riscossione relativi ai primi tre titoli delle Entrate del totale riscosso, negli anni 2017 e 2018 con il dato previsionale 2019.

	2017		2018		PREVISIONI 2019	
	ACCERTATO	TOTALE RISCOSSO	ACCERTATO	TOTALE RISCOSSO	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI
TITOLO 1	€ 1.728.347,64	€ 1.456.408,93	€ 1.778.964,60	€ 1.398.486,06	€ 1.856.213,14	€ 2.732.969,18
TITOLO 2	€ 499.643,27	€ 105.969,30	€ 596.936,27	€ 737.406,68	€ 463.918,35	€ 973.651,97
TITOLO 3	€ 338.046,87	€ 61.560,69	€ 76.178,70	€ 52.845,00	€ 109.912,10	€ 697.925,17
	€ 2.566.037,78	€ 1.623.938,92	€ 2.452.079,57	€ 2.188.737,74	€ 2.430.043,59	€ 4.404.546,32

Visti i dati storici e considerati i valori previsionali relativi al titolo I e IV della spesa complessivamente ammonta ad euro 3.944.799,20, si raccomanda di prestare la massima attenzione agli equilibri di cassa attraverso continui monitoraggi ed aggiustamenti in merito alle previsioni.

**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		146861,95		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	10309,27	10309,27	10309,27
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2430043,59 0,00	2298212,06 0,00	2307217,49 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> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	2271862,02 0,00 221305,10	2135746,72 0,00 245525,56	2138157,32 0,00 258448,00
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>	(-)	147872,30 0,00 0,00	152156,07 0,00 0,00	158750,90 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> <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	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>O=G+H+I-L+M</b>			

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 (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
Entrate per eventi calamitosi			
TRASFERIMENTO PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE LEGGE 13/1989	11.300,00	11.300,00	11.300,00
<b>Totale</b>	<b>11.300,00</b>	<b>11.300,00</b>	<b>11.300,00</b>

<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
LEGGE 13/1989 ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	11.300,00	11.300,00	11.300,00
<b>Totale</b>	<b>11.300,00</b>	<b>11.300,00</b>	<b>11.300,00</b>

La nota integrativa riporta le suddette voci di entrate e spese non ricorrenti.

## **La nota integrativa**

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione risulta essere conforme ai disposti normativi di cui al comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118, e coerente allo schema di Bilancio di Previsione proposto.

## **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. Si rileva una incoerenza rilevata in merito alla contrazione di nuovi mutui, indicata in Bilancio ma non presente nella parte dedicata alle risorse del Piano Triennale OO.PP.

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema semplificato, come consentito ai Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti. Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 25 del 10/05/2019 attestando la coerenza dei dati contabili ivi inclusi con quelli presenti nel Bilancio di Previsione 2019-2021 e rilevando una carenza del documento rispetto ai contenuti previsti dalla norma di riferimento.

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

Gli strumenti obbligatori di programmazione sono stati approvati dalla Giunta Comunale con atti separati. 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.

Si rileva una incongruenza tra il Piano in argomento ed il Bilancio di Previsione in quanto in quest'ultimo sono indicate risorse derivanti da accensione di nuovi mutui non presenti nel Piano.

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.

### **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. 26 del 10/05/2019

### **Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007**

Su tale piano l'organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione economico-finanziaria come disposto dall'art. 239, comma 1, lettera b) punto 1 del TUEL, con verbale n. 27 del 10/05/2019, con verbale n. 27 del 11/05/2019.

**Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

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

Sul piano il Revisore non ha espresso parere in quanto allo stesso non è pervenuta la Delibera di Giunta, bensì la proposta di approvazione da sottoporre al Consiglio.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021****A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

**Entrate da fiscalità locale**

L'Ente non ha modificato le aliquote dei tributi locali. Sono state predisposte dal responsabile del Servizio le proposte al Consiglio Comunale al fine di confermare le vigenti aliquote di Imu, Tasi e e Addizionale Comunale. Le proposte saranno poste all'approvazione del Consiglio Comunale unitamente al Bilancio di Previsione.

**Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, confermando l'aliquota in misura dello 0,4% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 7.500)

<b>Esercizio 2018</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
135.000,00	120.000,00	177.000,00	185.000,00

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011. Tuttavia va evidenziato che, nello schema di Bilancio di previsione sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale, è presente una cifra pari ad euro 35.300,24 a titolo di presunti residui attivi provenienti dall'anno 2018. Si ricorda che, ai sensi del richiamato principio contabile, l'imposta in argomento, per la sua natura di imposta dovuta in autoliquidazione, deve essere accertata per cassa. Pertanto, l'esistenza di residui attivi è predittiva circa la presenza di errori contabili, con specifico riferimento alla fase di accertamento. Naturalmente questo è un aspetto che incide sul presunto risultato dell'esercizio 2018. Si invita l'Ente a tener conto di quanto sopra in fase di approvazione di rendiconto.

**IUC**

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

<b>IUC</b>	<b>Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
IMU	247.787,77	250.000,00	250.000,00	290.000,00
TASI	115.000,00	115.000,00	115.000,00	115.000,00
TARI	620.491,89	629.925,17	629.925,17	629.925,17
<b>Totale</b>	<b>983.279,66</b>	<b>994.925,17</b>	<b>994.925,17</b>	<b>1.034.925,17</b>

In merito alla Tari la tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento. Il gettito previsto è pertanto pari alla spesa complessiva indicata nel relativo Piano Economico Finanziario di cui alla proposta n. 12 al Consiglio Comunale a firma del Responsabile dell'Area Dott.ssa Filomena Abate.

Le previsioni relative all' IMU sono in linea con le riscossioni relative all'anno 2018.

Le previsioni relative alla Tasi risultano essere sovradimensionate rispetto alle riscossioni degli anni 2017 e 2018.

Quanto evidenziato per l'Addizionale Comunale, in merito al rispetto del punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011, vale anche per l'Imu e la Tasi per le quali risultano presenti somme a titolo di residui attivi.

### **Altri Tributi Comunali**

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), lo schema di Bilancio prevede le seguenti entrate:

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
<b>Diritto</b> sulle pubbliche affissioni	0,00	2.000,00	0,00	0,00
TOSAP	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Cedolare secca	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
<b>Totale</b>	<b>11.000,00</b>	<b>13.000,00</b>	<b>11.000,00</b>	<b>11.000,00</b>


Le previsioni di cui sopra non risultano suffragate dai dati di accertamenti e riscossioni degli ultimi 2 anni. Si deve rilevare che la voce cedolare secca, con il relativo importo, non ha motivo di esistere in quanto estranea al sistema di fiscalità municipale.

**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*	Assestato 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICI						
IMU	18.026,97	17.156,98		165.900,00	130.000,00	130.000,00
TASI						
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI						
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
<b>Totale</b>	<b>18.026,97</b>	<b>17.156,98</b>	<b>0,00</b>	<b>165.900,00</b>	<b>130.000,00</b>	<b>130.000,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			<b>0,00</b>	<b>45.674,76</b>	<b>49.232,80</b>	<b>51.824,00</b>

Le risorse derivanti dal contrasto all'evasione sono tutte riferite ad Imu relativa ad anni precedenti. L'accertato nell'anno 2018 ammonta ad euro 173.900. La riscossione in conto competenza ammonta ad euro 20.947,91. La previsione è in linea con gli accertamenti effettuati nell'anno precedente. Al fine di valutare l'attendibilità di tale previsione, la stessa dovrebbe essere suffragata da una descrizione esaustiva circa gli anni cui si riferiscono gli accertamenti. Considerando il trend riscossioni, il fondo accantonato per crediti di dubbia esigibilità non appare congruo.

**Fondo di solidarietà comunale**

Lo scrivente revisore ha accertato che l'importo considerato in bilancio per l'anno 2019, pari ad euro 564.387,90 corrisponde con quanto spettante all'Ente, come risulta dalla banca dati della Finanza Locale.

**Entrate da titoli abilitativi (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
<b>2017</b> (rendiconto)	0,00	0,00	0,00
<b>2018</b> (assestato o rendiconto)	0,00	0,00	0,00
<b>2019</b> (assestato o rendiconto)	5.000,00	0,00	5.000,00
<b>2020</b> (assestato o rendiconto)	5.000,00	0,00	5.000,00
<b>2021</b> (assestato o rendiconto)	5.000,00	0,00	5.000,00

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

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa, come da Delibera di G.C. n. 28 del 01/04/2019

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

Il Bilancio di previsione in argomento non ha previsto la presenza di proventi da sanzioni amministrative da C.d.s.. Quanto sopra appare congruo, avendo riferimento al trend degli anni precedenti.

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

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

	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
Canoni di locazione	8.700,00	8.700,00	8.700,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>8.700,00</b>	<b>8.700,00</b>	<b>8.700,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

### **Proventi dei servizi pubblici**

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

Le previsioni relative alle entrate derivanti da servizi pubblici a domanda individuale afferiscono in particolare i servizi resi di Mensa scolastica e Servizi Cimiteriali.

La giunta Comunale con delibera n. 24 del 01/04/2019 ha stabilito la quota di compartecipazione al servizio di mensa scolastica, individuando in euro 3,00 il costo del singolo pasto a carico dell'utenza. Le previsioni di entrate ed uscite afferenti il predetto servizio sono riportate nella tabella sottostante così come formulate all'interno del Bilancio. Dalla tabella si evince anche la copertura garantita dalla compartecipazione dell'utenza.

Nella stessa delibera sono individuate le tariffe per i servizi cimiteriali. Per questi ultimi sono previste, per l'anno 2019, entrate di euro 7.000,00.

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2019	Spese/costi Prev. 2019	% copertura
Asilo nido			n.d.
Casa riposo anziani			n.d.
Fiere e mercati			n.d.
Mense scolastiche	20.000,00	30.000,00	66,67%
Musei e pinacoteche			n.d.
Teatri, spettacoli e mostre			n.d.
Colonie e soggiorni stagionali			n.d.
Corsi extrascolastici			n.d.
Impianti sportivi			n.d.
Parchimetri			n.d.
Servizi turistici			n.d.
Trasporti funebri			n.d.
Uso locali non istituzionali			n.d.
Centro creativo			n.d.
Altri Servizi			n.d.
<b>Totale</b>	<b>20.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>66,67%</b>

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dall'ultimo rendiconto approvato è la seguente:

*Sviluppo previsione per aggregati di spesa:*

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Impegni rendiconto 2017	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	
101	Redditi da lavoro dipendente	517.910,70	536.800,00	542.600,00	542.600,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	34.057,07	40.624,00	39.474,00	39.474,00
103	Acquisto di beni e servizi	846.867,76	969.098,09	1.001.091,43	992.991,13
104	Trasferimenti correnti	13.816,00	341.357,60	135.732,51	138.232,51
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi	155.045,64	142.536,02	136.122,04	129.459,65
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	382,01	500,00	500,00	500,00
110	Altre spese correnti	6.696,84	240.946,31	280.226,74	294.900,03
	<b>Totale</b>	<b>1.574.776,02</b>	<b>2.271.862,02</b>	<b>2.135.746,72</b>	<b>2.138.157,32</b>

**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, come evidenziato nella tabella sottostante:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Spese macroaggregato 101	544.771,00	536.800,00	542.600,00	542.600,00
Spese macroaggregato 103				
Irap macroaggregato 102	37.496,01	40.624,00	39.474,00	39.474,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>582.267,01</b>	<b>577.424,00</b>	<b>582.074,00</b>	<b>582.074,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	45.231,00	72.804,00	72.804,00	72.804,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>537.036,01</b>	<b>504.620,00</b>	<b>509.270,00</b>	<b>509.270,00</b>

(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

**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.

	2019		2020		2021	
	STANZIAMENTO	FCDE	STANZIAMENTO	FCDE	STANZIAMENTO	FCDE
RECUPERO EVASIONE	165.900,00	45.674,76	130.000,00	49.232,80	130.000,00	51.824,00
TOSAP	8.000,00	2.202,52	8.000,00	2.461,64	8.000,00	2.591,20
TARI	629.925,17	173.427,85	629.925,17	204.032,76	629.925,17	204.032,76
	803.825,17	221.305,13	767.925,17	255.727,20	767.925,17	258.447,96

L'Ente ha ritenuto dover accantonare somme esclusivamente per le entrate riportate nella tabella di cui sopra. Per le entrate considerate, analizzato il trend di riscossione dell'ultimo quinquennio, le somme accantonate a Fondo Crediti Dubbia Esigibilità appare congruo.

Può evidenziarsi una carenza di informativa nella Nota Integrativa circa le entrate che l'Ente non ha considerato di difficile esazione.

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 b tra quelli di seguito indicati:

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente;

### **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 10.500 ;

anno 2020 - euro 14.748,97;

anno 2021 – euro 14.499,82;

le cifre previste sono compatibili con quanto previsto dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

### **Fondi per spese potenziali**

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali <sup>(1)</sup>:

FONDO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Accantonamento per contenzioso	5.000,00	18.000,00	20.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.000,00</b>	<b>18.000,00</b>	<b>20.000,00</b>

In merito all'accantonamento per passività potenziali lo scrivente ha più volte sollecitato l'Amministrazione ad una disamina analitica del contenzioso in essere, con il supporto dei legali incaricati, al fine di individuare i rischi di soccombenza nei giudizi pendenti. La sollecitazione di cui sopra non ha prodotto risultati, per cui lo scrivente non ha elementi per valutare la congruità del fondo in argomento. Né la nota integrativa illustra la logica utilizzata per addivenire alla cifra individuata e stanziata in bilancio.

Rispetto all'assenza di accantonamento per perdite di organismi partecipati si rinvia alla successiva sezione.

### ORGANISMI PARTECIPATI

**Si elencano di seguito le partecipazioni possedute dal Comune di Rotondi alla data odierna:**

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Servizio
CONSORZIO ASMEZ	0,06	SERVIZI DI ASSISTENZA, CONSULENZA E SUPPORTO
ASMENET SOC. CONS. A R. L.	0,28	SERVIZI CTS
ALTO CALORE SERVIZI SPA	0,53	RACCOLTA, TRATTAMENTO E FORNITURA ACQUA

Quanto sopra risulta pubblicato nella sezione Amministrazione trasparente del sito istituzionale.

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

Lo scrivente, in occasione del Bilancio di previsione 2018-2020, vista la difficile situazione economico patrimoniale dell'Alto Calore S.p.a. , aveva invitato l'Amministrazione a valutare la necessità di accantonare somme per potenziali perdite da ripianare. L'Ente non ha dato riscontro al predetto invito. In data 12/10/2018 l'Alto Calore Servizi S.p.a. ha notificato una comunicazione

inerente l'approvazione del piano di ristrutturazione, che prevede un aumento di capitale sociale per Euro 25.000.000,00. La società ha comunicato per altro le modalità di sottoscrizione della quota di capitale sociale di competenza del Comune di Rotondi pari ad Euro 132.038,13. Il Comune di Rotondi non ha prodotto determinazioni in merito. Come chiarito da diverse sezioni Regionali della Corte dei Conti, l'Ente partecipante non ha l'obbligo di ripianare le perdite, vista l'autonomia patrimoniale perfetta del soggetto giuridico partecipato. E' tuttavia fatto obbligo l'accantonamento di cui all'art. 21 del D.Lgs. 175/2016, in caso di perdite non ripianate. E' pertanto necessario approfondire la situazione contabile della società nonché il Piano di ristrutturazione al fine di comprendere gli obblighi relativi all'accantonamento e l'opportunità, in termini di interesse pubblico, di sottoscrivere la quota di capitale sociale di propria competenza.

## 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:

#### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (1)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	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	(+)	5918064,10	399032,00	1005000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per 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	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	5918064,10 0,00	399032,00 0,00	1005000,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 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.

Il Bilancio di previsione prevede risorse derivanti dall'accensione di due nuovi mutui per una cifra complessiva di euro 172.948,64 ed ulteriori risorse derivanti da economie su mutui precedentemente contratti per euro 246.983,62.

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.

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			142.536,02	136.122,04	129.459,65
Quota capitale			147.872,30	152.156,07	158.750,90
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>290.408,32</b>	<b>288.278,11</b>	<b>288.210,55</b>

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	142.536,02	136.122,04	129.459,65
entrate correnti	0,00	0,00	2.430.043,59	2.298.212,06	2.307.217,49
% su entrate correnti	n.d.	n.d.	5,87%	5,92%	5,61%
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

A conforto di quanto previsto si rammenta che i commi da 961 a 964 della legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) consentono l'apertura di una tornata di rinegoziazione dei mutui rimasti nella titolarità del Ministero dell'economia e delle finanze dopo la riforma della Cassa depositi e prestiti del 2003, sui quali Cdp mantiene esclusivamente la gestione operativa. I destinatari sono i Comuni, le Province e le Città metropolitane. Dalle operazioni di rinegoziazione dovrà derivare una riduzione

del valore finanziario delle passività totali; in altri termini l'operazione ora attivata, diversamente da precedenti operazioni di rinegoziazione riguardanti i mutui Cassa depositi e prestiti, ristruttura il debito locale tenendo conto della discesa dei tassi di interesse intervenuta negli ultimi anni, diminuendo l'onere per gli enti per alcune decine di milioni di euro complessivi.

Il comma 963 rimanda ad un decreto di natura non regolamentare del Ministro dell'economia e delle finanze l'individuazione dei mutui che saranno oggetto di rinegoziazione, nonché i criteri e le modalità di perfezionamento delle operazioni. La norma precisa altresì che le rinegoziazioni saranno determinate sulla base della curva dei rendimenti di mercato dei titoli di Stato, secondo un piano di ammortamento a tasso fisso e a rate costanti, comprensive di quota capitale e quota interessi.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Le previsioni di entrata e spesa corrente, risultano complessivamente attendibili e congrue. Devono essere verificate, in particolar modo quelle oggetto di osservazioni all'interno del presente parere, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo:

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici ferma restando l'osservazione circa la mancata indicazione nel piano triennale dell'accensione dei due prestiti indicata in 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 dovranno essere verificate in sede di salvaguardia degli equilibri.

### 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. Si ricorda l'omessa presentazione del Certificato del Bilancio di Previsione 2018-2020

**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 fermi restando i rilievi ed i suggerimenti contenuti nel presente parere;
- 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.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati. Restano fermi i rilievi effettuati in premessa circa la carenza informativa e le raccomandazioni ed i suggerimenti al fine di salvaguardare l'equilibrio economico finanziario dell'Ente.

L'ORGANO DI REVISIONE

***Dott. Filippo Brighina***