

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 - 2021

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE



Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

Premessa

A decorrere dal 2016 gli enti territoriali, i loro organismi strumentali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria approvano il bilancio di previsione almeno triennale, secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/2011.

Per l'elaborazione del bilancio di previsione 2019-2021 occorre fare riferimento alla Legge 243/2012 come integrata e modificata della Legge 164/2016 e in particolare agli articoli 9 e 10.

Ai fini della verifica della previsione con gli obiettivi di finanza pubblica richiesti dall'art. 9 della citata legge 243/2012, la legge di bilancio 2017 prevede che a decorrere dal 2017, gli enti debbano conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali.

Le entrate finali sono quelle iscrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5, le spese finali sono quelle iscrivibili ai titoli 1,2 e 3 dello schema di bilancio.

Per gli anni 2019-2021 nelle entrate e spese finali in termini di competenza è considerato il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, al netto della quota rinveniente dall'indebitamento. Non rileva la quota di fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

Lo schema di parere che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del D.Lgs.18/8/2000 n.267 (TUEL), dei principi contabili generali e del principio contabile applicato 4/2, allegati al D.Lgs. 118/2011.

Per la formulazione del parere e per l'esercizio delle sue funzioni l'organo di revisione può avvalersi dei primi tre principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.

Per il riferimento all'anno precedente sono indicate le previsioni definitive 2018 e nel caso di formulazione dopo la deliberazione del rendiconto 2017, il riferimento deve essere sostituito "rendiconto 2017".

L'art.5 comma 11 del d.l. 30/12/2016 n.244, ha differito al 31/3/2019 il termine per deliberare il bilancio 2019 -2021.

Lo schema tiene conto delle norme emanate fino al 31/12/2018 e verrà aggiornato nel caso di sostanziali modifiche della normativa relativa al bilancio di previsione.

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

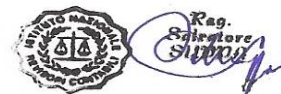
Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019 - 2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il [D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267](#) «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il [D.Lgs. 118/2011](#) 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 Fagnano Castello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE



The image shows an official circular stamp of the Ufficio del Revisore Unico, featuring a scale of justice in the center and the text 'UFFICIO REVISORE UNICO' around the perimeter. To the right of the stamp is a handwritten signature in blue ink, with the text 'Reg. Revisore' written above it.

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	5
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	7
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	8
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017	8
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021	10
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	10
2. Previsioni di cassa	12
3. Verifica equilibrio corrente anni 2019 - 2021	14
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	15
5. Verifica rispetto pareggio bilancio	16
6. La nota integrativa	17
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	17
7. Verifica della coerenza interna	17
8. Verifica della coerenza esterna.....	19
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019 - 2021	23
A) ENTRATE.....	23
B) SPESE.....	26
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	28
Spese di personale	28
Spese per acquisto beni e servizi	29
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	30
Fondi per spese potenziali	32
INDEBITAMENTO	33
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	34
CONCLUSIONI	36
NOTE	40

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione Rag. Salvatore SUPPA, nominato dal Consiglio Comunale, a seguito di comunicazione della Prefettura di Cosenza dell'esito dell'estrazione dall'elenco dei revisori contabili e previa verifica dei requisiti, con verbale di deliberazione consiliare n. 19 del 29.09.2016, con esecutività immediata e decorrenza della nomina dalla stessa esecutività.

Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del [D.Lgs.267/2000](#) (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' [allegato 9 al D.Lgs.118/2011](#).

- ha ricevuto in data [05.04.2019](#) lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019 -2021, approvato dalla giunta comunale in data 30.03.2019 con delibera n. [16](#) completo dei seguenti allegati obbligatori indicati, successivamente in data 08.04.2019 e 09.04.2019, inviava richiesta di chiarimenti ed ulteriore documentazione a corredo delle poste indicate in bilancio, ed in data 10.04.2019 riceveva a mezzo email;
- **[nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011](#):**
 - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - e) 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;
 - f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'[art.11 del D.Lgs.118/2011](#);
- **nel punto 9/3 del [P.C. applicato allegato 4/1 al D.Lgs. n.118/2011](#) lettere g) ed h):**
 - h) il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, se non integralmente pubblicati nel sito internet dell'ente locale;

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

- nell'[art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267](#):

- i) 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;
- j) 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.
- k) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia ([D.M. 18/2/2013](#));
- l) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);

- nel [D.M. del 9/12/2015](#), piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio secondo gli schemi di cui all'[allegato 1](#), del decreto;

- necessari per l'espressione del parere:

- m) 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;
- n) (*se non contenuto nel DUP*) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'[articolo 128 del D.Lgs. 163/2006](#);
- o) (*se non contenuta nel DUP*) la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale ([art. 91 D.Lgs. 267/2000](#) - TUEL, [art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001](#) e [art. 19, comma 8, Legge 448/2001](#));
- p) la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- q) la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- r) (*se non contenuto nel DUP*) il piano triennale di contenimento delle spese di cui [all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007](#);
- s) (*se non contenuto nel DUP*) il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ([art.58, comma 1 D.L.112/2008](#));
- t) Il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione [art. 46, comma 3, Decreto Legge n. 112](#) del 25/06/2008;
- u) Il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative ([art.9, comma 28 del D.L.78/2010](#))
- v) i limiti massimi di spesa disposti dagli [art. 6 e 9 del D.L.78/2010](#);
- w) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 della [Legge 20/12/2012 n. 228](#);

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

- 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. 267/2000](#), 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;

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 TUEL](#).

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2018 non ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019 -2021 . 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 2019 - 2021 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. [13](#) del 28.05.2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. [13](#) in data 14.05.2018. risulta che:

- non sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi dell'art.194 del D.Lgs. 267/200;
- non è stato rispettato l'obiettivo del patto di stabilità;
- non sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;

La gestione dell'anno 2017

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'[art.187 del TUEL](#): approvato dalla Giunta comunale

	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	569.832,55
di cui:	
a) Fondi vincolati	88.762,53
b) Fondi accantonati	476.434,28
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	4.635,74
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	569.832,55

Questo revisore nell'esprimere il proprio parere sfavorevole, rideterminava il risultato di amministrazione, come da prospetto:

	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	450.575,94
di cui:	
a) Fondi vincolati	88.762,53
b) Fondi accantonati	647.034,15
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	0,00
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	-285.220,74

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

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

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

	2016	2017	2018
Disponibilità	240852,73	16433.67	198675.28
Di cui cassa vincolata	108685,15	8685.15	8.685,15
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente **non si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

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

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2018 o REND.2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				
	Utilizzo avanzo di Amministrazione				
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.030.635,20	2.029.086,39	2.029.086,39	2.029.086,39
2	Trasferimenti correnti	219.433,35	266.821,16	266.821,16	266.821,16
3	Entrate extratributarie	554.817,18	588.600,42	462.500,00	462.500,00
4	Entrate in conto capitale	2.419.349,07	1.927.000,00	2.250.000,00	1.950.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-			
6	Accensione prestiti	205.424,00	311.133,86	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	855.127,86	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.716.000,00	4.916.000,00	4.916.000,00	4.916.000,00
	TOTALE	11.000.786,66	12.038.641,83	11.924.407,55	11.624.407,55
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	11.000.786,66	12.038.641,83	11.924.407,55	11.624.407,55

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV.DEF.2018 o REND.2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	2.599.461,73	2.828.185,15	2.554.953,93	2.554.953,93
		<i>di cui già impegnato</i>		3.032,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	2.624.773,07	3.147.000,00	2.250.000,00	1.950.000,00
		<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)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<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)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	205.424,00	514.587,48	203.453,62	203.453,62
		<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)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	855.127,86	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
		<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)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	4.716.000,00	4.916.000,00	4.916.000,00	4.916.000,00
		<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)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	11.000.786,66	13.405.772,63	11.924.407,55	11.624.407,55
		<i>di cui già impegnato</i>		3.032,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	11.000.786,66	13.405.772,63	11.924.407,55	11.624.407,55
		<i>di cui già impegnato*</i>		3.032,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

Le previsioni di competenza **non** rispettano il [principio generale n.16](#), per come rilevato ed evidenziato nelle considerazioni da questo revisore, 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.

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	198.675,28
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.056.652,93
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	323.929,15
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.454.632,78
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.996.896,99
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	861.948,23
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	2.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	4.924.729,68
	TOTALE TITOLI	15.618.789,76
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	15.817.465,04

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2019
1	<i>Spese correnti</i>	4.025.084,65
2	<i>Spese in conto capitale</i>	4.172.828,29
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rmborso di prestiti</i>	514.587,48
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	2.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	4.925.206,36
	TOTALE TITOLI	15.637.706,78
	SALDO DI CASSA	179.758,26

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 dell'[art.162 del TUEL](#);

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente è stato riscosso negli ultimi esercizi.

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

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 8.685,15

Di seguito si evidenzia la previsione della gestione di cassa:

:

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

	RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		-	-	198.675,28
<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i>	1.404.168,09	2.029.086,39	3.433.254,48	3.056.652,93
<i>Trasferimenti correnti</i>	57.107,99	266.821,16	323.929,15	323.929,15
<i>Entrate extratributarie</i>	866.032,36	588.600,42	1.454.632,78	1.454.632,78
<i>Entrate in conto capitale</i>	1.069.896,99	1.927.000,00	2.996.896,99	2.996.896,99
<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			-	
<i>Accensione prestiti</i>	593.953,58	311.133,86	905.087,44	861.948,23
<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>		2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	8.729,68	4.916.000,00	4.924.729,68	4.924.729,68
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.999.888,69	12.038.641,83	16.038.530,52	15.817.465,04
<i>Spese correnti</i>	1.196.899,50	2.828.185,15	4.025.084,65	4.025.084,65
<i>Spese in conto capitale</i>	1.033.428,49	3.147.000,00	4.180.428,49	4.172.828,29
<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>			-	
<i>Rimborso di prestiti</i>		514.587,48	514.587,48	514.587,48
<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>		2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	9.206,36	4.916.000,00	4.925.206,36	4.925.206,36
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.239.534,35	13.405.772,63	15.645.306,98	15.637.706,78
SALDO DI CASSA	1.760.354,34	- 1.367.130,80	393.223,54	179.758,26

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

3. Verifica equilibrio corrente anni 2019 - 2021

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'[art.162 del TUEL](#) sono così assicurati:

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	+	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	+	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	+	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	+	0,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	+	2.029.086,39	2.029.086,39	2.029.086,39
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	+	266.821,16	266.821,16	266.821,16
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	+	588.600,42	462.500,00	462.500,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	+	1.927.000,00	2.250.000,00	1.950.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	+	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	+	2.828.185,15	2.554.953,93	2.554.953,93
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	+	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	-	119.210,88	136.251,53	140.248,09
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	-	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	-	147.130,80	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	-	2.561.843,47	2.418.702,40	2.414.705,84
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	+	3.147.000,00	2.250.000,00	1.950.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	+	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	-	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	-	1.220.000,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	-	1.927.000,00	2.250.000,00	1.950.000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	+	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	+	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	-	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	-	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (4)		322.664,50	339.705,15	343.701,71

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 e il punto 9.11.3 del principio contabile applicato 4/2 distinguono le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

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

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

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

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

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

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).

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
	0,00	0,00	0,00
contributo per permesso di costruire	3.000,00	3.000,00	3.000,00
contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
recupero evasione tributaria (parte eccedente)	0,00	0,00	0,00
canoni per concessioni pluriennali			
sanzioni codice della strada (parte eccedente)	100.000,00	100.000,00	100.000,00
rimborso spese elettorali	70.000,00	70.000,00	70.000,00
trasferimento capitale amministratore	40.000,00		
	213.000,00	173.000,00	173.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
consultazione elettorali e referendarie locali	70.000,00	70.000,00	70.000,00
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
fondo passività potenziali	0,00	0,00	0,00
indennità funzione sindaco e assessori	70.000,00	70.000,00	70.000,00
TOTALE	140.000,00	140.000,00	140.000,00

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'[art.9 della legge 243/2012](#) è così assicurato:

ENTRATE	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Fondo pluriennale vincolato			
Titolo 1	2.029.086,39	2.029.086,39	2.029.086,39
Titolo 2	266.821,16	266.821,16	266.821,16
Titolo 3	588.600,42	462.500,00	462.500,00
Titolo 4	1.927.000,00	2.250.000,00	1.950.000,00
Titolo 5			
Totale entrate finali	4.811.507,97	5.008.407,55	4.708.407,55

SPESE	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Titolo 1	2.561.843,47	2.418.720,40	2.414.705,84
Titolo 2	1.927.000,00	2.250.000,00	1.950.000,00
Titolo 3			
Totale spese finali	4.488.843,47	4.668.720,40	4.364.705,84
Differenza	322.664,50	339.687,15	343.701,71

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

6. La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- f) 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;
- g) 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](#);
- h) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019 – 2021 **non** 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 fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.).

7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo (o dello schema di documento semplificato per i comuni con

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

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 sfavorevole con verbali [n.10](#) del 11.04.2019 attestando la sua non coerenza, attendibilità e congruità.

7.2. il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui [all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006](#), è stato redatto non conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al [DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti](#), ed adottato dall'organo esecutivo con atto delibera di giunta n.[1](#) del 29.01.2019

Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'[art. 128 del D.Lgs. 163/2006](#), considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (**trimestre/anno di inizio e fine lavori**);
- d) la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità. Per i lavori inclusi nell'elenco annuale è stata perfezionata la conformità urbanistica ed ambientale.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019 - 2021 ed il crono programma dei pagamenti è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio di cassa.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

7.2.2. Programmazione del fabbisogno 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](#) , veniva approvata con atto di Giunta Comunale, delibera n. 13 del 30.03.2019, con richiesta in data 29.03.2019 del relativo parere a questo revisore, che lo rilasciava in data 04.04.2019, parere sfavorevole verbale n. 08 inviato a mezzo pec., e successivamente, con delibera n. 23 del 11.04.2019 la Giunta Comunale revoca la delibera n. 13 del 30.03.2019.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, non prevedeva una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2019 – 2021 , non tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale non è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

7.2.3. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ex [art. 58, comma 1 della legge 133/2008](#)

Non è stato fornito nessun documento a proposito

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

Come disposto dalla [legge di bilancio 2017](#) i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del patto regionale orizzontale e patto nazionale orizzontale, deve essere non negativo.

Per gli anni 2019 -2021 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

Pertanto la previsione di bilancio 2019 - 2021 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

In caso di mancato conseguimento del saldo, nell'anno successivo a quello dell'inadempienza:

a) l'ente locale è assoggettato ad una riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo di solidarietà comunale in misura pari all'importo corrispondente allo scostamento registrato. Le province della Regione siciliana e della Regione Sardegna sono assoggettate alla riduzione dei trasferimenti erariali nella misura indicata al primo periodo. Gli enti locali delle regioni Friuli Venezia Giulia e Valle d'Aosta e delle province autonome di Trento e di Bolzano sono assoggettati ad una riduzione dei trasferimenti correnti erogati dalle medesime regioni o province autonome in misura pari all'importo corrispondente allo scostamento registrato. Le riduzioni assicurano il recupero di cui all'[articolo 9, comma 2 della legge 243/2012](#) e sono applicate nel triennio successivo a quello di inadempienza in quote costanti. In caso di incapienza, per uno o più anni nel triennio di riferimento, gli enti locali sono tenuti a versare all'entrata del bilancio dello Stato le somme residue di ciascuna quota annuale, entro l'anno di competenza delle medesime quote presso la competente sezione di tesoreria provinciale dello Stato, al Capo X dell'entrata del bilancio dello Stato, al capitolo 3509, articolo 2. In caso di mancato versamento delle predette somme residue nell'anno successivo a quello dell'inadempienza, il recupero è operato con le procedure di cui ai commi 128 e 129 dell'articolo 1 della [legge 24 dicembre 2012, n. 228](#);

b) nel triennio successivo la regione o la provincia autonoma è tenuta ad effettuare un versamento all'entrata del bilancio dello Stato, di importo corrispondente a un terzo dello scostamento registrato, che assicura il recupero di cui all'[art. 9 comma 2 della legge 243/2012](#). Il versamento è effettuato entro il 31 maggio di ciascun anno del triennio successivo a quello di inadempienza. In caso di mancato versamento si procede al recupero di detto scostamento a valere sulle giacenze depositate a qualsiasi titolo nei conti aperti presso la tesoreria statale;

c) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può impegnare spese correnti, per le regioni al netto delle spese per la sanità, in misura superiore all'importo dei corrispondenti impegni dell'anno precedente ridotti dell'1%. La sanzione si applica con riferimento agli impegni riguardanti le funzioni esercitate in entrambi gli esercizi. A tal fine, l'importo degli impegni correnti dell'anno precedente a quello dell'anno in cui si applica la sanzione sono determinati al netto di quelli connessi a funzioni non esercitate in entrambi gli esercizi, nonché al netto degli impegni relativi ai versamenti al bilancio dello Stato effettuati come contributo alla finanza pubblica;

d) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può ricorrere all'indebitamento per gli investimenti. Per le regioni e le province autonome di Trento e Bolzano, restano esclusi i mutui già autorizzati e non ancora contratti. I mutui e i prestiti obbligazionari posti in essere con istituzioni creditizie o finanziarie per il finanziamento degli investimenti o le aperture di linee di credito devono essere corredati da apposita attestazione da cui risulti il rispetto del saldo. L'istituto finanziatore o l'intermediario finanziario non può procedere al finanziamento o al collocamento del prestito in assenza della predetta attestazione;

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

e) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione. Le regioni, le città metropolitane e i comuni possono comunque procedere ad assunzioni di personale a tempo determinato, con contratti di durata massima fino al 31 dicembre del medesimo esercizio, necessari a garantire l'esercizio delle funzioni di protezione civile, di polizia locale, di istruzione pubblica e del settore sociale nel rispetto dei limiti di spesa di cui al primo periodo del comma 28 dell'[art.9 del D.L. 31/5/2010 n.78](#);

f) nell'anno successivo a quello di inadempienza il presidente, il sindaco e i componenti della giunta in carica nell'esercizio in cui è avvenuta la violazione, sono tenuti a versare al bilancio dell'ente il 30% delle indennità di funzione e dei gettoni di presenza spettanti nell'esercizio della violazione.

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

BILANCIO DI PREVISIONE
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2029086,39	2029086,39	2029086,39
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanzia pubblica	(+)	266821,16	266821,16	266821,16
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	588600,42	462500,00	462500,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1927000,00	2250000,00	1950000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2828185,15	2554953,93	2554953,93
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	119210,88	136251,53	140248,09
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	147130,80	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	2561843,47	2418702,40	2414705,84
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3147000,00	2250000,00	1950000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	1220000,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	1927000,00	2250000,00	1950000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		322664,50	339705,15	343701,71

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.

2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

il revisore ha proceduto ad rielaborare il prospetto, per le considerazioni appresso indicate

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

**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: Imu, sanzione codice della strada, rimborso Iva, trasferimento capitale da amministratori, contributi in conte capitale

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 501.000,00 , per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'[art.1 della Legge 147/2013](#).

La tariffa non 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.

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.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria (VEDI FOGLIO)

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

TRIBUTO	ACCERTATO	RESIDUO	PREV.	PREV.	PREV
	2016 *	2016 *	2019	2020	2021
ICI					
IMU	-	-	-	-	-
TASI	-	-	-	-	-
ADDIZIONALE IRPEF			-	-	-
TARI			-	-	-
TOSAP			-	-	-
IMPOSTA PUBBLICITA'			-	-	-
ALTRI TRIBUTI					
TOTALE	-	-	-	-	-
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'			119.210,88	136.251,53	140.248,09

*accertato 2016 e residuo 2016 se approvato il rendiconto 2017

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019 - 2021 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	entrate/proventi	spese/costi	% di
	Previsione	Previsione	copertura
	2019	2019	
MENSA SCOLASTICA	19.000,00	27.000,00	70,37037
SERVIZIO IDRICO INT	242.000,00	200.836,20	120,4962
SMALTIM. RSU	501.000,00	617.888,68	81,08257
			#DIV/0!
			#DIV/0!
			#DIV/0!
			#DIV/0!
			#DIV/0!
			#DIV/0!
			#DIV/0!
			#DIV/0!
			#DIV/0!
TOTALE	762.000,00	845.724,88	90,10022

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
TARSU-TARES-TARI	501.000,00	51.269,26	501.000,00	60.316,77	501.000,00	60.316,77
SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	242.000,00	67.941,62	242.000,00	75.934,75	242.000,00	79.931,32
ACC ICI / IMU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	743.000,00	119.210,88	743.000,00	136.251,52	743.000,00	140.248,09

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

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 *ha* provveduto ad approvare il piano finanziario relativo al servizio idrico integrato ed ha provveduto ad elaborare il piano finanziario TARI da sottoporre al Consiglio, dai medesimi si evince che la non vi è la copertura al 100% , come da tabella su evidenziata

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
sanzioni ex art.208 co 1 cds	100.000,00	100.000,00	100.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità			
Percentuale fondo (%)	0	0	0

Con atto di Giunta Comunale n. 12 in data 30.03.2019 le somma di euro 50.000,00 è stata destinata per il 100% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli [articoli 142](#) e [208](#), comma 4, del codice della strada, come modificato dalla [Legge n. 120 del 29/7/2010](#)..

La quantificazione dello stesso appare non congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. L'organo di revisione prende atto che l'ente nella determinazione non ha previsto di accantonare somme al FCDE e non ha tenuto conto delle disposizioni recate dall'art. 4 del D.L. 23.10.2018 n. 119 (Stralcio dei debiti fino a mille euro affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2010).

Il revisore ha provveduto ad adeguare il FCDE

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

Contributi per permesso di costruire

La previsione del contributo per permesso di costruire e la sua percentuale di destinazione alla spesa corrente confrontata con gli accertamenti degli ultimi anni è la seguente:

Anno	Importo	% spesa corrente
2017	8.000	100,00%
2018	0	100,00%
2019	3.000	100,00%
2020	3.000	100,00%
2021	3.000	100,00%

La legge di bilancio per l'anno 2019 prevede che a partire dal 1/1/2018 i proventi del contributo per permesso di costruire e relative sanzioni siano destinati esclusivamente 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 delle tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano.

B) SPESE

Spesa per missioni e programmi

La spesa per missioni e programmi è così prevista:

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	PREVISIONI DEF. 2018	PREV 2019	PREV 2020	PREV 2021
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONI				
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	797.745,74	923.188,22	835.688,22	854.688,22
2 - Giustizia				
3 - Ordine pubblico e sicurezza	209.272,73	212.753,26	168.753,26	212753,26
4- Istruzione diritto allo studio	470.407,49	228.498,15	202.800,00	169.162,37
5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali	28.000,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00
6 -Politiche giovanili, sport, tempo libero	4.304,84	9.800,00	9.800,00	109.800,00
7 -Turismo	550,00	1.892.100,00	5.100,00	5.100,00
8 - Assetto territorio edilizia abitativa	1.904.596,26	1.302.000,00	1.142.000,00	642.000,00
9 - Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente	1.259.843,06	830.224,88	785.913,69	771.554,76
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	365.205,57	390.138,76	1.451.376,23	1539376,23
11 - Soccorso civile	2.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	44.728,55	44.771,00	44.771,00	37.771,00
13 - Tutela della salute				
14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale				
16 - Agricoltura, polit.agroalim, pesca				
17 - Energia e divers. fonti energetiche				
18 - Relazioni con auton. territ.e locali	0,00	0,00	0,00	0,00
19 - Relazioni internazionali				
20 - Fondi e accantonamenti	137.580,56	134.210,88	151.251,53	155248,09
50 - Debito pubblico	205.424,00	514.587,48	203.453,62	203453,62
60 - Anticipazioni finanziarie	855.127,86	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
99 - Servizi per conto terzi	4.716.000,00	4.916.000,00	4.916.000,00	4.916.000,00
TOTALE SPESA	11.000.786,66	13.405.772,63	11.924.407,55	11.624.407,55

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

C) 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.

Macroaggregati	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
101 redditi da lavoro dipendente	597.221,33	702.352,86	532.590,33	613.590,33
102 imposte e tasse a carico ente	27.196,15	65.408,65	55.408,65	65.408,65
103 acquisto beni e servizi	1.087.465,96	1.433.158,93	1.344.649,59	1.250.153,03
104 trasferimenti correnti	29.728,82	176.250,00	156.250,00	155.750,00
105 trasferimenti di tributi		0,00		
106 fondi perequativi				
107 interessi passivi	83.269,50	156.103,83	156.103,83	156.103,83
108 altre spese per redditi di capitale				
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	72,00	3.700,00	3.700,00	3.700,00
110 altre spese correnti	108.592,83	289.210,88	306.251,53	310.248,09
TOTALE	1.933.546,59	2.826.185,15	2.554.953,93	2.554.953,93

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019 -2021 , tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014](#), del [comma 228 della Legge 208/2015](#) e dell'[art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al [comma 762 della Legge 208/2015](#), [comma 562 della Legge 296/2006](#) per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della [Legge 296/2006](#) rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 833.088,94;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal [comma 236 della Legge 208/2015](#).

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	2019	2020	2021
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	828.678,49	702.352,86	532.590,33	613.590,33
Spese macroaggregato 103	10.086,30	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	51.946,50	65.408,65	55.408,65	65.408,65
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare Trasfer Agenzia dei Segretari		40.000,00	30.000,00	30.000,00
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	890.711,29	807.761,51	617.998,98	708.998,98
(-) Componenti escluse (B)	57.622,35	0,00	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	833.088,94	807.761,51	617.998,98	708.998,98
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

La previsione per gli anni 2018, 2019 e 2020 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 (o all'anno 2008 per gli enti che nel 2015 non erano soggetti al patto) che era pari a euro 833.088,94.

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](#), delle riduzioni di spesa disposte dall'[art. 6 del D.L. 78/2010](#) e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#).

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze		80,00%				
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.959,50	80,00%	391,90	0,00		
Sponsorizzazioni		100,00%				
Missioni	2.800,93	50,00%	1.400,47	0,00	0,00	0,00
Formazione		50,00%				
TOTALE	4.760,43		1.792,37	0,00	0,00	0,00

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

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il [principio applicato 4/2](#), punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un' apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2021 è evidenziata nei 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 della media rapporti annui.

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

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

ANNO 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 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	2.029.086,39	51.269,26	51.269,26	0	2,52671647
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	266.821,16	0,00	0,00	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	588.600,42	67.941,62	67.941,62	0	11,5429106
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	40.000,00	0,00	0,00	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0	#DIV/0!
TOTALE GENERALE	2.924.507,97	119.210,88	119.210,88	0	4,07627133
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.884.507,97	119.210,88	119.210,88	0	4,13279773
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	40.000,00	0,00	0,00	0	0

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

ANNO 2020

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 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	2.029.086,39	60.316,77	60.316,77	0	2,97260729
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	266.821,16	0,00	0,00	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	462.500,00	75.934,75	75.934,75	0	16,4183243
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0	#DIV/0!
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0	#DIV/0!
TOTALE GENERALE	2.758.407,55	136.251,52	136.251,52	0	4,93949924
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	2.758.407,55	136.251,52	136.251,52	0	4,93949924
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	0	0	0	0	#DIV/0!

ANNO 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 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	2.029.086,39	60.316,77	60.316,77	0	2,97260729
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	266.821,16	0,00	0,00	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	462.500,00	79.931,32	79.931,31	-0,01	17,2824454
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0	#DIV/0!
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0	#DIV/0!
TOTALE GENERALE	2.758.407,55	140.248,09	140.248,08	-0,01	5,08438574
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	2.758.407,55	140.248,09	140.248,08	-0,01	5,08438574
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	0	0	0	0	#DIV/0!

Il revisore per il 2019 ha provveduto a rideterminare il fondo a €. 147.130,80, in ragione della scarsa riscossione del Capitolo entrate 3008/2 sanzioni Cds.

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali (1):

FONDO	Anno 2019	2020	2021
fondo passivita' potenziali	-	-	-
Accantonamento per perdite organismi partecipati			
Accantonamento per indennità fine mandato			
Altri accantonamenti (da specificare)			
TOTALE	-	-	-

Il revisore per il 2019 ha provveduto a rideterminare il fondo ad €. 60.000, in ragione del contenzioso in essere

A fine esercizio come disposto dall'[art.167, comma 3 del TUEL](#) le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Finanziamento spese in conto capitale

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

RISORSE	2019	2020	2021
avanzo d'amministrazione			
avanzo di parte corrente (margine corrente)			
alienazione di beni			
contributo per permesso di costruire			
saldo positivo partite finanziarie			
trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche	1.927.000,00	2.250.000,00	1.950.000,00
trasferimenti in conto capitale da altri			
mutui	311.133,86	0,00	0,00
prestiti obbligazionari			
leasing			
altri strumenti finanziari			
altre risorse non monetarie			

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2017, 2018 e 2019 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'[articolo 204 del TUEL](#), e nel rispetto dell'[art.203 del TUEL](#).

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato [art. 204 del TUEL](#):

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	171.027,16	158.760,47	156.103,83	156.103,83	151.500,00
entrate correnti	2.312.503,08	2.030.635,20	2.029.086,39	202.908.639,00	2.029.086,39
% su entrate correnti	7,40%	7,82%	7,69%	0,08%	7,47%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2019 , 2020 e 2021 (CAPITOLO 4011) per interessi passivi e oneri finanziari diversi, riportata nel prospetto precedente 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 precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	3.648.086,09	3.433.552,83	3.286.049,56	3.080.625,16	2.890.265,16
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	214.533,26	147.503,27	205.424,40	190.360,00	189.290,00
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	3.433.552,83	3.286.049,56	3.080.625,16	2.890.265,16	2.700.975,16

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

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;
- c) le operazioni di indebitamento e le operazioni di investimento realizzate attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti sono effettuate sulla base di apposite intese concluse in ambito regionale che garantiscano, per l'anno di riferimento, il rispetto del saldo di cui all'articolo 9, comma 1, del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la medesima regione.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Si tende, ancora una volta, a precisare che questo revisore, con verbale n.18/2018 del 09.07.2018, ha evidenziato che la proposta *PRESA ATTO DELLA DELIBERA N 82/2018 DELLA CORTE DEI CONTI. DETERMINAZIONE E PROVVEDIMENTI CONSEQUENZALI* così come è stata formulata non prendeva nessun provvedimento alle segnalazioni della Corte dei Conti, ed a tutt'oggi non è stato preso nessun provvedimento in merito.

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

Dalla verifica e dai rilievi sotto elencati:

- IMU, la Giunta Comunale con delibera 05 del 30.03.2019, ha approvato la nuova aliquota, aumentandola di circa il 25%, portandola all' 0.95%. Considerato che nel 2018 le previsioni stimate ammontavano a €. 321.000, con tale aumento la previsione dovrebbe essere quantificata in €. 401.250 per la competenza e €. 532.594,88 per la previsione di cassa. Considerando, anche che la percentuale di incasso sul capitolo non supera il 60%
- ADD COMUNALE IRPEF, si riscontra che a consuntivo negli anni 2016,2017, e 2018, sono stati riscossi rispettivamente € 67.859.10, €41.064,00, su una previsione di €. 157.000, a parere di questo revisore una previsione in aumento non trova giustificazione, anche in virtù della un aumento di aliquota. Si ritiene opportuno in modo prudenziale rilevare la previsione di competenza per €. 157.000 e la previsione di cassa per €. 295.903,09, considerato, anche che la percentuale di incasso sul capitolo non supera il 45%

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

- PROV DA SANZIONE COD STRADALE – Capitolo entrate 3008/2. Il conto registra nell'anno precedente una riscossione di €. 8.900 su una previsione di €.10.000. Non ci sono elementi da giustificare una previsione, così alta , di €. 100.000
- PROV DA SANZIONE COD STRADALE – Capitolo 3008/3 entrate. Il capitolo nasce, per come riferito, da determini (non allegati agli atti) emesse dal comando di polizia locale, per accertamenti per autovelox dal 2012 al 2016 divenute esigibili nell'anno 2018. Il conto registra, nell'anno precedente, una riscossione di €. 6.005,61 su una accertato 2018 di €. 288.490,90, poco più del 2%. Si ritiene opportuno che la previsione di cassa, prudenzialmente, è di €. 12.000
- RIMBORSO IVA A CREDITO – Capitolo 3139/0 entrate €.126.600,42 , non viene allegata la dichiarazione Iva 2019, avendone chiesto copia unitamente alla ricevuta di trasmissione, dalla quale si possa rilevare il credito. Viene solo riferito che l'Ente non ha ancora provveduto a trasmetterla in quanto la scadenza prevista per l'invio della stessa è fissata da legge al 30/04/2019 pertanto l'adempimento non risulta ancora trasmesso
- TRASFERIMENTO CAPITALE DA AMMINISTRATORI – Capitolo 4033/1 entrate €. 40.000. Non è stata esibita nessuna documentazione a tal proposito, da dove si evince la sottoscrizione di un versamento degli amministratori.
- REALIZZ. Nuovo impianto di Depurazione Capitolo entrate 4018/0 e CONTRIBUTO L.27/85 Acquisto Scuiolabus Capitolo entrate 4118/0, per come già rilevato in sede di accertamento dei residui, gli stessi vanno registrati in regime di competenza di cassa e non di previsione. Pertanto la previsione di cassa registrata nel bilancio di previsione 2019/2021, non possono essere contabilizzata.
- DEBITI FUORI BILANCIO. Nel bilancio di previsione 2019/2021 sono stati previsti sul capitolo 1057 soltanto €. 80.000. Considerando che si dovrà far fronte al pagamento di DFB già approvati, di cui €. 64.018,70 transazione Eni , e €. 6.000 , transazione Tarsitano, l'importo previsto è insufficiente, visto anche il contenzone che l'Ente ha. Si ritiene opportuno prevedere un Fdo contenzioso di €. 60.000
- l'entrata del servizio idrico integrato , previsto per l'importo di €. 242.000.è maggiore della spesa prevista in €. 200.836,20. Il che, poichè l'entrata non puo' essere superiore all'uscita e viceversa. Idem per l'entrata della Tari, anche se questo revisore ha espresso parere favorevole sulle tariffe, il piano non è coerente con i dati riportati nel di bilancio di previsione 2019
- dai dati Siope l'Ente ha registrato un disavanzo di cassa corrente e che a sezione capitale ha registrato una un surplus di riscossioni rispetto ai pagamenti non correttamente vincolati come da verbale di cassa n.3/2019 del 15.02.2019, e alla data odierna non si e' provveduto al ripristino dei vincoli

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

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.

L'organo di revisione ha:

- rielaborato il bilancio di previsione 2019/2021, rilevando un non rispetto dei vincoli di bilancio di €. **-861.487,77**, come da prospetto _

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

PROSPETTO RIDETERMINATO DAL REVISORE
BILANCIO DI PREVISIONE

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETEN ZA ANNO 2020	COMPETEN ZA ANNO 2021	
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	+	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	+	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	+	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	+	0,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	+	1.954.336,39	2.029.086,39	2.029.086,39
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	+	266.821,16	266.821,16	266.821,16
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	+	372.000,00	462.500,00	462.500,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	+	1.887.000,00	2.250.000,00	1.950.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	+	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	+	2.828.185,15	2.554.953,93	2.554.953,93
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	+	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	-	169.210,88	136.251,53	140.248,09
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	-	60.000,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	-	147.130,80	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	-	2.511.843,47	2.418.702,40	2.414.705,84
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	+	3.147.000,00	2.250.000,00	1.950.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	-	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale		0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)		317.198,15	0	0
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	-	2.829.801,85	#	#
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	+	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	+	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	-	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	-	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (4)		-861.487,77	339.705,15	343.701,71

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

- rielaborato il prospetto riepilogo generale , previsione di cassa, entrate e spese per titolo , rilevando un saldo cassa negativo di €. **1.350.777,45**

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	198.675,28
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	2.981.902,93
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	323.929,15
3	<i>Entrate extratributarie</i>	966.347,07
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.029.396,99
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	861.948,23
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	2.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	4.924.729,68
	TOTALE TITOLI	14.088.254,05
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	14.286.929,33

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2019
1	<i>Spese correnti</i>	4.025.084,65
2	<i>Spese in conto capitale</i>	4.172.828,29
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rmborso di prestiti</i>	514.587,48
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	2.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	4.925.206,36
	TOTALE TITOLI	15.637.706,78
	SALDO DI CASSA	-1.350.777,45

- rielaborato il prospetto equilibri di bilancio , rilevando un saldo negativo sulla copertura degli investimenti di €. 438.481,22

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		196.675,28		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	+	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	-	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	+	2593157,55	2758407,55	2758407,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	+	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti fondo pluriennale vincolato	-	2828185,15	2554953,93	2554953,93
fondo crediti di dubbia esigibilità		259210,88	136251,53	140248,09
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	-	514587,48	203453,62	203453,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-749615,08	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				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	+	147130,80	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	+	311133,86		
di cui per estinzione anticipata di prestiti		311133,86		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili				
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti				
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O = G+H+L+M		-291350,42	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	+	292500,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	+			
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	+	2198133,86		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	-			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-	311133,86		
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	-			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di breve termine	-			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre Entrate per riduzioni di attività finanziaria	-			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	+			
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	-			
U) Spese Titolo 2.00 Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	-	3147000,00		
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisti di attività finanziarie	-			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+			
EQUILIBRIO PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-967500,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	+	0,00		
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di breve termine	+			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre Entrate per riduzioni di attività finanziaria	+	0,00		
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	-	0,00		
X2) Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di medio-lungo termine	-	0,00		
Y) Spese Titolo 3.04 per altre spese per acquisizione di attività finanziarie	-			
EQUILIBRIO DFINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali				
Equilibrio di parte corrente (O)		-291350,42	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (H)		147130,80	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-438481,22	0,00	0,00

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 11/2019 del 12.04.2019

Ed esprime, pertanto,

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

NOTE

Il consiglio comunale ad adoperarsi al fine di adottare gli strumenti necessari al ripiano del potenziale disavanzo, nonché all'attuazione della disciplina prevista dal Dm 02.04.2015

Il Revisore Unico dei Conti
Rag. Salvatore Suppa

