

Comune di PIETRA LIGURE

Provincia di SAVONA

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE**

**PER GLI ESERCIZI 2019-2021**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Monica SCIBILIA

---

*Comune di PIETRA LIGURE*

## Comune di Pietra Ligure

### L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 11 marzo 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. 267/2000](#) «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 Pietra Ligure che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pietra Ligure – Ventimiglia, 11 marzo 2019

L'Organo di Revisione

(Dott.ssa Monica SCIBILIA)

FIRMATO DIGITALMENTE



## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	7
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	7
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017 .....	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021.....	8
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	9
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	11
Previsioni di cassa.....	12
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021 .....	15
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	16
La nota integrativa .....	17
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	18
Verifica della coerenza interna .....	18
Verifica della coerenza esterna .....	19
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021 .....	20
A) ENTRATE .....	20
Entrate da fiscalità locale .....	20
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	22
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	22
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	23
Proventi dei beni dell'ente .....	24
Proventi dei servizi pubblici .....	25
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	26
Spese di personale.....	26
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	27
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	29
Fondo di riserva di competenza .....	32
Fondi per spese potenziali.....	32
Fondo di riserva di cassa.....	33
ORGANISMI PARTECIPATI .....	34
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	35
INDEBITAMENTO.....	37
CONSIDERAZIONI FINALI.....	40
SUGGERIMENTI.....	42
CONCLUSIONI.....	44

**PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

L'Organo di Revisione economico-finanziaria del Comune di PIETRA LIGURE, Dott.ssa Monica Scibilia, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 70 del 29/11/2018 per il periodo 29/11/2018 – 28/11/2021,

**PREMESSO**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del [Dlgs. 267/2000 \(TUEL\)](#), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al [Dlgs. 118/2011](#);
- ricevuto*
- in data 07/03/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla Giunta Comunale in data 05/03/2019 con la delibera n. 37, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
    - nell'art.11, comma 3 del [Dlgs. 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,
      - ✓ la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del [Dlgs. 118/2011](#),
    - nell'art.172 del [Dlgs. 267/2000](#) e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al [Dlgs. 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 [Dlgs. 118/2011](#) 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 18/04/1962, n. 167](#), [22/10/1971, n. 865](#), e [05/08/1978, 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. 18/02/2013](#)),
- ✓ il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del [Dlgs. 118/2011](#);
- necessari per l'espressione del parere:
  - ✓ il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso, predisposti conformemente all'art. 170 del [Dlgs. 267/2000](#) dalla Giunta Comunale,
  - ✓ l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti,
  - ✓ la delibera di G.C. n. 104 del 30/04/2018 di approvazione del programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del [Dlgs. 50/2016](#) secondo lo schema approvato con [Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16/01/2018](#) e la delibera di G.C. n. 35 del 05/03/2019 di modifica del predetto programma triennale,
  - ✓ la delibera di G.C. n. 25 del 12/02/2019 di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del [Dlgs. 267/2000](#), art. 6 ter del [Dlgs. 165/2001](#), art. 35 comma 4 del [Dlgs. 165/2001](#) e art. 19 comma 8 della [Legge n448/2001](#)) secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08/05/2018 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 09/07/2018,
  - ✓ la delibera di G.C. n. 27 del 26/02/2019 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada,
  - ✓ la delibera di G.C. n. 107 del 31/07/2018 di approvazione del piano triennale di contenimento e razionalizzazione delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della [Legge 244/2007](#),
  - ✓ la delibera di G.C. n. 105 del 30/07/2018 di approvazione del piano di ricognizione del patrimonio immobiliare,
  - ✓ la delibera di G.C. n. 101 del 30/07/2018 di approvazione del programma biennale forniture servizi 2019-2020 di cui all'art. 21 comma 6 del [Dlgs. 50/2016](#) modificato con la delibera di G.C. n.161 del 12/12/2018,
  - ✓ la delibera di G.C. n. 36 del 05/03/2019 di approvazione del programma per l'anno 2019 degli incarichi esterni di collaborazione, studi, ricerche e consulenza autonome di cui all'art. 46 del [D.L. 112/2008](#),
  - ✓ il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del [D.L. 112/2008](#),
  - ✓ i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del [D.L. 78/2010](#) e da successive norme di finanza pubblica,
  - ✓ la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, commi 138, 146 e 147 della [Legge 228/2012](#),
  - ✓ l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della [Legge n.232/2016](#);
- e i seguenti documenti messi a disposizione:
  - ✓ i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità,

- ✓ il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della [Legge 296/2006](#).

Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il [TUEL](#),

Visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità,

Visti i regolamenti relativi ai tributi comunali,

Visto il parere espresso in data 04/03/2019 dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del [Dlgs. 267/2000](#), in merito a quanto segue:

- a. veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021 rispetto alle risorse,
- b. rispetto degli equilibri richiesti dall'art.162, comma 6 del [Dlgs. 267/2000](#),
- c. rispetto degli equilibri di bilancio richiesti dall'art.9 della [L. 213/2012](#),
- d. rispetto del limite di indebitamento previsto dall'art.204 del [Dlgs. 267/2000](#),

l'Organo di Revisione economico-finanziaria del Comune di PIETRA LIGURE

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](#),

#### **TENUTO CONTO CHE**

nel corso dell'esercizio 2018 l'attività di controllo contabile è stata svolta dal precedente Organo di Revisione economico-finanziaria del Comune di Pietra Ligure, (Revisore Unico), Dott. Alberto Turini fino alla nomina dello scrivente Organo di Revisione, avvenuta con deliberazione di Consiglio n. 70 del 29/11/2018 per il periodo dal 29/11/2018 al 28/10/2021.

**ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

L'Ente entro il 30/11/2018 ha aggiornato gli stanziamenti 2018 del bilancio di previsione 2018-2020.

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

**VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI****GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 32 del 31/05/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017, la cui relazione era stata predisposta dall'allora Organo di Revisione, Dott. Alberto Turini con il verbale n. del 07/05/2018.

Da tale rendiconto risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio,
- l'Ente ha riconosciuto nel corso del 2017 debiti fuori bilancio per un importo complessivo di Euro 126.402,80 aventi natura di spese in conto capitale e che dopo la chiusura dell'esercizio 2017 sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per l'importo di Euro 7.002,80,
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio,
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale,
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo per Euro 11.671,82,
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'art.187 del [TUEL](#):

	<b>31/12/2017</b>
Risultato di amministrazione (+)	3.458.037,71
di cui:	
a) Fondi vincolati	974.304,78
b) Fondi accantonati	2.187.334,08
c) Fondi destinati ad investimento	284.727,03
d) Fondi liberi	11.671,82
<b>AVANZO</b>	<b>3.458.037,71</b>

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

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

<b>Situazione di cassa</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Disponibilità:	2.575.551,02	1.065.586,59	2.130.194,58
di cui cassa vincolata		4.324,44	4.324,44
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato, mediante controlli a campione, l'utilizzo delle codifiche della contabilità armonizzata da parte del sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione.

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**

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI						
Tit.	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previs.DEF. 2018			
				Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza 209.179,72	226.424,30	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza 894.139,69	802.678,64	802.678,64	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza 959.628,25	102.161,17	0,00	0,00
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza 0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa 1.065.586,59	2.130.194,58		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.792.979,23	previsione di competenza 14.257.880,58 previsione di cassa 20.662.760,07	14.584.852,12 19.415.360,05	14.591.852,12	14.591.852,12
2	Trasferimenti correnti	246.800,46	previsione di competenza 1.035.597,84 previsione di cassa 1.246.448,26	837.788,27 1.084.588,73	664.488,38	664.488,38
3	Entrate extratributarie	5.809.780,38	previsione di competenza 4.205.928,64 previsione di cassa 8.329.425,12	3.654.183,43 9.061.363,81	3.593.295,43	3.593.295,43
4	Entrate in conto capitale	463.686,80	previsione di competenza 9.664.497,27 previsione di cassa 10.004.150,28	3.450.650,14 3.914.336,94	9.639.721,36	1.615.783,10
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza 0,00 previsione di cassa 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	867.140,47	previsione di competenza 0,00 previsione di cassa 1.032.714,05	0,00 11.510,81	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza 3.000.000,00 previsione di cassa 3.000.000,00	0,00 0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	112.366,98	previsione di competenza 4.309.427,01 previsione di cassa 4.422.646,90	4.347.256,00 4.459.622,98	4.303.074,00	4.303.074,00
	<b>TOTALE</b>	<b>17.292.754,32</b>	<b>previsione di competenza 36.473.331,34</b> <b>previsione di cassa 48.698.144,68</b>	<b>26.874.729,96</b> <b>37.946.783,32</b>	<b>32.792.431,29</b>	<b>24.768.493,03</b>
	<b>Tot.generale Entrate</b>	<b>17.292.754,32</b>	<b>previsione di competenza 38.536.279,00</b> <b>previsione di cassa 49.763.731,27</b>	<b>28.005.994,07</b> <b>40.076.977,90</b>	<b>33.595.109,93</b>	<b>24.768.493,03</b>

**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

Tit.	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni DEFINITIVE 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>Spese correnti</b>	12.179.755,88	18.363.891,59	17.804.184,95	17.298.204,03	17.266.783,51
			previsione di competenza			
			di cui già impegnato	226.424,30	0,00	0,00
			di cui fpluriennale vincolato	226.424,30	0,00	0,00
			previsione di cassa	25.325.906,43	25.501.865,00	
<b>2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	1.490.588,53	11.313.161,19	4.251.497,41	10.335.372,33	1.522.874,03
			previsione di competenza			
			di cui già impegnato	0,00	802.678,64	0,00
			di cui fpluriennale vincolato	802.678,64	802.678,64	0,00
			previsione di cassa	10.890.317,15	4.939.407,30	
<b>3</b>	<b>Spese per incremento di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza			
			di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
			di cui fpluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rimborso di prestiti</b>	0,00	1.549.799,21	1.603.055,71	1.658.459,57	1.675.761,49
			previsione di competenza			
			di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
			di cui fpluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.818.119,21	1.603.055,71	
<b>5</b>	<b>Chiusura anticipazioni da Istituto Tesorie/Cassiere</b>	0,00	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza			
			di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
			di cui fpluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.000.000,00	0,00	
<b>7</b>	<b>Spese per c/terzi e partite di giro</b>	1.482.663,10	4.309.427,01	4.347.256,00	4.303.074,00	4.303.074,00
			previsione di competenza			
			di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
			di cui fpluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	5.869.658,35	5.829.919,10	
	<b>Totale titoli</b>	<b>15.153.007,51</b>	<b>38.536.279,00</b>	<b>28.005.994,07</b>	<b>33.595.109,93</b>	<b>24.768.493,03</b>
			previsione di competenza			
			di cui già impegnato	226.424,30	802.678,64	0,00
			di cui fpluriennale vincolato	1.029.102,94	802.678,64	0,00
			previsione di cassa	46.904.001,14	37.874.247,11	
	<b>Totale generale spese</b>	<b>15.153.007,51</b>	<b>38.536.279,00</b>	<b>28.005.994,07</b>	<b>33.595.109,93</b>	<b>24.768.493,03</b>
			previsione di competenza			
			di cui già impegnato	226.424,30	802.678,64	0,00
			di cui fpluriennale vincolato	1.029.102,94	802.678,64	0,00
			previsione di cassa	46.904.001,14	37.874.247,11	

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

### **Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Il Fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2019 sono le seguenti:

<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Totale entrate correnti vincolate	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	226.424,30
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	802.678,64
altre risorse	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.029.102,94</b>

L'Organo di Revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa (esercizio 2018) corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo (2019).

**Previsioni di cassa**

<b>RIEPILOGO GENERALE (previsioni di cassa) ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>Previsioni anno 2019</b>
	<b>Fondo di Cassa al 01/01/esercizio di riferimento</b>	<b>2.130.194,58</b>
<b>Tit.</b>		
<b>1</b>	<b><i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i></b>	<b>19.415.360,05</b>
<b>2</b>	<b><i>Trasferimenti correnti</i></b>	<b>1.084.588,73</b>
<b>3</b>	<b><i>Entrate extratributarie</i></b>	<b>9.061.363,81</b>
<b>4</b>	<b><i>Entrate in conto capitale</i></b>	<b>3.914.336,94</b>
<b>5</b>	<b><i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i></b>	<b>0,00</b>
<b>6</b>	<b><i>Accensione prestiti</i></b>	<b>11.510,81</b>
<b>7</b>	<b><i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i></b>	<b>0,00</b>
<b>9</b>	<b><i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i></b>	<b>4.459.622,98</b>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>37.946.783,32</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>40.076.977,90</b>
<b>RIEPILOGO GENERALE (previsioni di cassa) SPESE PER TITOLI</b>		
<b>1</b>	<b><i>Spese correnti</i></b>	<b>25.501.865,00</b>
<b>2</b>	<b><i>Spese in conto capitale</i></b>	<b>4.939.407,30</b>
<b>3</b>	<b><i>Spese per incremento attività finanziarie</i></b>	<b>0,00</b>
<b>4</b>	<b><i>Rimborso di prestiti</i></b>	<b>1.603.055,71</b>
<b>5</b>	<b><i>Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i></b>	<b>0,00</b>
<b>7</b>	<b><i>Spese per conto terzi e partite di giro</i></b>	<b>5.829.919,10</b>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>37.874.247,11</b>
	<b>SALDO DI CASSA FINALE PRESUNTO</b>	<b>2.202.730,79</b>

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

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del [TUEL](#).

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

In merito alla previsione di cassa spesa, l'Organo di Revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la reimputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

Il fondo iniziale di cassa (al 01/01/2019) comprende la cassa vincolata per Euro 4.324,44.

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

**ANNO 2019:**

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>					
<b>Tit.</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>Residui</b>	<b>Previsione competenza</b>	<b>TOTALE</b>	<b>Previsione cassa</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>				<b>2.130.194,58</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	9.792.979,23	14.584.852,12	24.377.831,35	19.415.360,05
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	246.800,46	837.788,27	1.084.588,73	1.084.588,73
3	<i>Entrate extratributarie</i>	5.809.780,38	3.654.183,43	9.463.963,81	9.061.363,81
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	463.686,80	3.450.650,14	3.914.336,94	3.914.336,94
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	867.140,47	0,00	867.140,47	11.510,81
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	112.366,98	4.347.256,00	4.459.622,98	4.459.622,98
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>17.292.754,32</b>	<b>26.874.729,96</b>	<b>44.167.484,28</b>	<b>37.946.783,32</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>17.292.754,32</b>	<b>26.874.729,96</b>	<b>44.167.484,28</b>	<b>40.076.977,90</b>

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>					
<b>Tit.</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>Residui</b>	<b>Previsione competenza</b>	<b>TOTALE</b>	<b>Previsione cassa</b>
1	<i>Spese correnti</i>	12.179.755,88	17.804.184,95	29.983.940,83	25.501.865,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.490.588,53	4.251.497,41	5.742.085,94	4.939.407,30
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso di Prestiti</i>	0,00	1.603.055,71	1.603.055,71	1.603.055,71
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
7	<i>Spese per conto Terzi e Partite di giro</i>	1.482.663,10	4.347.256,00	5.829.919,10	5.829.919,10
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>15.153.007,51</b>	<b>28.005.994,07</b>	<b>43.159.001,58</b>	<b>37.874.247,11</b>
	<b>SALDO DI CASSA PRESUNTO FINALE</b>				<b>2.202.730,79</b>

**Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021**

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>				
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>				
<i>(solo per gli Enti locali)*</i>				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza anno 2019	Competenza anno 2020	Competenza anno 2021
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	226.424,30	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>Entrate Titolo 1.00</i>	(+)	14.584.852,12	14.591.852,12	14.591.852,12
<i>Entrate Titolo 2.00</i>	(+)	837.788,27	664.488,38	664.488,38
<i>Entrate Titolo 3.00</i>	(+)	3.654.183,43	3.593.295,43	3.593.295,43
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	19.076.823,82	18.849.635,93	18.849.635,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	17.804.184,95	17.298.204,03	17.266.783,51
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		636.377,02	724.489,89	762.620,94
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	17.500,00	22.400,00	22.400,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.603.055,71	1.658.459,57	1.675.761,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-121.492,54</b>	<b>-129.427,67</b>	<b>-115.309,07</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	9.623,69		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	117.876,31	132.400,00	117.400,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	6.007,46	2.972,33	2.090,93
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=(G+ H+I-L+M)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della [Legge 196/2009](#) 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.

L'Organo di Revisione rappresenta - nelle seguenti tabelle - le entrate dei primi tre titoli e le spese del titolo I che hanno carattere di eccezionalità e non ripetitività, le cui stime hanno un impatto rilevante sugli equilibri del bilancio di previsione 2019/2021:

<b>Entrate del titolo I-II-III non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>
1. entrate da titoli abitativi edilizi - quota destinata parte corrente	100.376,31	110.000,00	95.000,00
2. entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
3. recupero evasione tributaria	300.000,00	300.000,00	300.000,00
4. canoni per concessioni pluriennali	40.000,00	40.000,00	40.000,00
5. sanzioni codice della strada	420.000,00	400.000,00	400.000,00
6. entrate per eventi calamitosi			
7a. altre: rimborso dallo stato per consultazioni elettorali	13.075,00	0,00	0,00
7b. altre: contributi e proventi per manifestazioni	25.000,00	10.000,00	10.000,00
7c. altre: contributi straordinari	42.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>940.451,31</b>	<b>860.000,00</b>	<b>845.000,00</b>

<b>Spese del titolo I non ricorrenti</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>
1. consultazione elettorali e referendarie locali	26.150,00	0,00	0,00
2. spese per eventi calamitosi			
3. sentenze esecutive e atti equiparati			
4. ripiano disavanzi organismi partecipati			
5. penale estinzione anticipata prestiti			
6a. altre: restituzione di oneri e tributi	25.000,00	25.000,00	25.000,00
6b. altre: spese per finalità turistiche e culturali	310.685,72	277.685,72	277.685,72
6c. altre: spese finanziate con contributi straordinari	47.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>408.835,72</b>	<b>302.685,72</b>	<b>302.685,72</b>

## **La nota integrativa**

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

1. 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,
2. 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,
3. 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,
4. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili,
5. nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi,
6. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti,
7. 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,
8. l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, raccomandando all'Ente l'eventuale pubblicazione dei bilanci consuntivi nel proprio sito internet, fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del [TUEL](#),
9. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale,
10. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **Verifica della coerenza interna**

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

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

Il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.), è stato predisposto dalla Giunta, tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al [Dlgs. 118/2011](#)

L'attuale Organo di Revisione economico-finanziaria ha espresso parere sulla nota di aggiornamento al D.U.P. con verbale n. 04 del 09/03/2018 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Il D.U.P. 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 [Dlgs. 50/2016](#) è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con [Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti 14 del 16/01/2018](#).

Esso è stato adottato con delibera di Giunta Comunale n. 104 del 30/07/2018, successivamente modificato con delibera di Giunta Comunale n. 35 del 05/03/2019 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 [Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti 14 del 16/01/2018](#).

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.

A seguito dell'approvazione consiliare si raccomanda all'Ente la pubblicazione sul proprio sito internet 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 per il periodo 2019-2020 di importo unitario stimato pari o superiore ad 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 [Dlgs. 50/2016](#) secondo lo schema approvato con [Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti 14 del 16/01/2018](#).

Esso è stato adottato con delibera di Giunta Comunale n. 101 del 30/07/2018 e successivamente aggiornato con delibera di Giunta Comunale n. 161 del 18/12/2018.

### **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 [Dlgs. 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 08/05/2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27/07/2018, n. 173. Più precisamente esso è stato approvato con delibera di Giunta Comunale n. 106 del 30/07/2018, successivamente modificato con delibera di Giunta Comunale n. 12 del 12/02/2019 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

L'attuale Organo di Revisione economico-finanziaria ha espresso parere sulla modifica della Programmazione triennale del fabbisogno del Personale con verbale n. 1 del 07/02/2019, prendendo atto del mantenimento del rispetto dei vincoli di spesa del personale, con particolare riguardo alla spesa media del triennio 2011/2013 pari ad Euro 4.295.372,14 ex art. 3, co. 5 bis [D.L. 90/2014](#) convertito nella [Legge 114/2014](#). La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

### **Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa (art. 2, comma 594, della Legge 244/2007)**

Il contenimento e la razionalizzazione delle spese di funzionamento previsti dall'art.2, comma 594 della Legge 244/2007 – il piano triennale delle dotazioni strumentali, autovetture ed immobili 2016/2021 sono stati adottati con delibera di Giunta Comunale n. 107 del 31/07/2018.

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 Legge 112/2008 convertito con la Legge 133/2008)**

Il piano di ricognizione del patrimonio immobiliare dell'Ente per il triennio 2019-2021 è stato adottato con la delibera di Giunta Comunale n. 105 del 30/07/2018.

### **Verifica della coerenza esterna**

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal [Dlgs. 118/2011](#).

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

**A) ENTRATE**

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

**Entrate da fiscalità locale**

**Addizionale Comunale all'Irpef**

L'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del [Dlgs. 360/1998](#), l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,80.

Il gettito è così previsto:

<b>Prev.def. 2018</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
960.000,00	960.000,00	960.000,00	960.000,00

**IUC**

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

<b>IUC</b>	<b>Prev.def. 2018</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
IMU	9.590.000,00	9.600.000,00	9.600.000,00	9.600.000,00
TASI	720.000,00	720.000,00	720.000,00	720.000,00
TARI	2.537.880,58	2.751.852,12	2.751.852,12	2.751.852,12
<b>Totale</b>	<b>12.847.880,58</b>	<b>13.071.852,12</b>	<b>13.071.852,12</b>	<b>13.071.852,12</b>

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di Euro 2.751.852,12 con un aumento rispetto alle previsioni definitive 2018 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della [Legge 147/2013](#).

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

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.

**Altri Tributi Comunali**

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP), atteso che l'Ente non si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 62, Dlgs. 446/1997 di eliminare tale tributo dall'anno 1999 e di sostituirlo con un canone patrimoniale per l'installazione di mezzi pubblicitari (CIMP),
- canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP),
- imposta di soggiorno,
- diritti pubbliche affissioni.

<i>Altri Tributi</i>	<b>Prev.def. 2018</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
ICP	73.000,00	67.000,00	73.000,00	73.000,00
COSAP	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
Imposta soggiorno	120.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
Diritti pubbl.affissioni	7.000,00	6.000,00	7.000,00	7.000,00
<b>Totale</b>	<b>380.000,00</b>	<b>433.000,00</b>	<b>440.000,00</b>	<b>440.000,00</b>

Si raccomanda all'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, di destinare il relativo gettito a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (riferimento art. 4 Dlgs. 23/2011).

### Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

<b>Entrate recupero evasione</b>					
	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Residuo 2017</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
ICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMU-TASI	204.219,90	189.219,90	250.000,00	250.000,00	250.000,00
ADDIZ.LE IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	39.992,55	39.992,55	50.000,00	50.000,00	50.000,00
COSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.C.PUBBLICITA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>244.212,45</b>	<b>229.212,45</b>	<b>300.000,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>300.000,00</b>

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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

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

<b>Anno</b>	<b>Entrata</b>	<b>Spesa corrente</b>	<b>Spesa in c/capitale</b>
2018	235.000,00	80.000,00	155.000,00
2019	260.000,00	100.376,31	159.623,69
2020	483.000,00	110.000,00	373.000,00
2021	483.000,00	95.000,00	388.000,00

La [Legge 232/2016](#) art. 1 comma 460, e s.m.i. ha previsto che dal 01/01/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

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

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa.

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

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

<b>TIPOLOGIA</b>	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
sanzioni ex art.208 co 1 cds	420.000,00	400.000,00	400.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 cds	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>420.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>400.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	124.140,31	132.138,14	139.092,78
Percentuale fondo (%)	29,5572%	33,0345%	34,7732%

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

L'Organo di Revisione prende atto che l'ente nella determinazione del FDCE non ha tenuto conto delle disposizioni recate dall'art. 4 del [D.L. 23.10.2018 n. 119](#) (Stralcio dei debiti fino a mille euro affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2010).

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- Euro 147.929,85 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada ([Dlgs. 285/1992](#));
- Euro zero per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada ([Dlgs. 285/1992](#)).

Con atto di Giunta Comunale n. 27 del 26/02/2019 la somma di Euro 149.982,46 (pari al 50,69% della previsione meno fondo) è stata destinata:

#### **comma 4 lett. a)**

Spese per sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione della segnaletica stradale Cap. 435/5	€ 37.000,00
---	-------------

#### **comma 4 lett. b)**

Spese per potenziamento attività di controllo ed accertamento violazioni in materia di circolazione: - Cap. 125/50 noleggio autovetture ed altre attrezzature € 19.000,00 cap. 125/99 prestazioni per assistenza informatica e manutenzione macchine P.M € 6.475,00 cap. 126/99 spese manutenzione parco veicoli € 5.500,00 cap 681/1 videosorveglianza € 6.007,46	€ 36.982,46
--	-------------

#### **comma 4 lett c) a comma 5 bis**

cap. 124/99 Spese per: -miglioramento traffico stradale e sicurezza urbana € 13.000,00 cap. 261/1 Progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza	€ 76.000,00
--	-------------

urbana alla sicurezza stradale e potenziamento dei servizi notturni € 45.000,00 cap. 127/2 Spese previdenza complem. personale di P.M. Ex art 21 L.R. 31/2008 € 18.000,00	
--	--

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per Euro 143.975,00;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per Euro 6.007,46.

**Proventi dei beni dell'ente**

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

TIPOLOGIA	Previsione	Previsione	Previsione
	2019	2020	2021
canoni di locazione per installazione impianti di telefonia cellulare	7.400,00	7.400,00	7.400,00
<b>canoni di locazione</b>	<b>7.400,00</b>	<b>7.400,00</b>	<b>7.400,00</b>
fitti attivi	44.751,18	44.751,18	44.751,18
<b>fitti attivi</b>	<b>44.751,18</b>	<b>44.751,18</b>	<b>44.751,18</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>52.151,18</b>	<b>52.151,18</b>	<b>52.151,18</b>
	<b>FCDE 2019</b>	<b>FCDE 2020</b>	<b>FCDE 2021</b>
canoni di locazione per installazione impianti di telefonia cellulare	3.044,11	3.402,24	3.581,31
fitti attivi	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo Crediti Dubbia</b>	<b>3.044,11</b>	<b>3.402,24</b>	<b>3.581,31</b>
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>5,8371%</b>	<b>6,5238%</b>	<b>6,8672%</b>

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

**Proventi dei servizi pubblici**

Il dettaglio delle previsioni di proventi (comprensivi dei contributi/trasferimenti) e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	entrate/proventi Previsione 2019	spese/costi Previsione 2019	% di copertura 2018
Casa riposo anziani	935.000,00	1.023.882,69	91,32%
Mense scolastiche	166.071,87	260.328,93	63,79%
Trasporto scolastico	25.000,00	88.945,00	28,11%
Campo solare	53.659,31	80.633,00	66,55%
Stabilimenti balneari	50.300,00	11.000,00	457,27%
Parcometri	222.000,00		
<b>TOTALE</b>	<b>1.452.031,18</b>	<b>1.464.789,62</b>	<b>99,13%</b>

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

Servizio	Previsione Entrata 2019	FCDE	Previsione Entrata 2020	FCDE	Previsione Entrata 2021	FCDE
		2019		2020		2021
Casa riposo anziani	750.000,00	20.921,73	750.000,00	23.383,11	750.000,00	24.613,80
Mense scolastiche	158.000,00	884,75	158.000,00	988,84	158.000,00	1.040,88
Trasporto scolastico	25.000,00	262,62	25.000,00	293,51	25.000,00	308,96
<b>TOTALE</b>	<b>933.000,00</b>	<b>22.069,10</b>	<b>933.000,00</b>	<b>24.665,46</b>	<b>933.000,00</b>	<b>25.963,64</b>

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

In merito alla determinazione da parte dell'organo esecutivo della percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale per l'anno 2019 si rimanda all'allegato della delibera n. 37 del 05/03/2019 con cui sono stati approvati gli schemi di bilancio di previsione 2019-2021 e l'aggiornamento al D.U.P. 2019-2021.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti pari ad Euro 22.069,10 per l'anno 2019, Euro 24.665,46 per l'anno 2020 ed Euro 25.963,64 per l'anno 2021.

L'Organo di Revisione prende atto che l'ente con la suindicata deliberazione ha confermato con effetto dal 01/01/2019 le seguenti tariffe:

- servizi a domanda individuale,
- Imposta comunale sulla pubblicità,
- Diritti sulle pubbliche affissioni,
- Cosap (occupazione permanente ed occupazioni temporanee),
- altre tariffe relative ai servizi amministrativi esistenti.

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

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

*Sviluppo previsione per aggregati di spesa:*

<b>SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI</b>				
<b>PREVISIONI DI COMPETENZA</b>				
<b>Titoli</b>	<b>Macroaggregati di spesa</b>	<b>Previsioni 2019</b>	<b>Previsioni 2020</b>	<b>Previsioni 2021</b>
101	redditi da lavoro dipendente	3.957.776,20	3.689.830,72	3.689.830,82
102	imposte e tasse a carico ente	256.269,46	253.169,46	253.169,46
103	acquisto beni e servizi	7.926.847,95	7.743.635,94	7.708.674,76
104	trasferimenti correnti	4.223.800,84	4.133.707,36	4.133.707,36
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	414.504,98	374.325,30	328.340,69
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive dell'ente	10.000,00	10.000,00	10.000,00
110	altre spese correnti	1.014.985,52	1.093.535,25	1.143.060,42
<b>TOTALE</b>		<b>17.804.184,95</b>	<b>17.298.204,03</b>	<b>17.266.783,51</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:

- dell'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 che risulta pari ad € 4.295.372,14,
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del [D.L. 78/2010](#) sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009.

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

<b>Spesa del personale</b>	<b>Media 2011/13</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
Spese macroaggregato 101	4.034.938,00	3.731.351,90	3.689.830,72	3.689.830,82
Spese macroaggregato 103	105.217,81	55.000,00	55.000,00	55.000,00
Irap macroaggregato 102	239.812,69	236.869,46	235.369,46	235.369,46
Altre spese	1.366,67	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>4.381.335,17</b>	<b>4.023.221,36</b>	<b>3.980.200,18</b>	<b>3.980.200,28</b>
(-) Componenti escluse (B)	85.963,03	124.005,18	77.005,18	77.005,18
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)</b>	<b>4.295.372,14</b>	<b>3.899.216,18</b>	<b>3.903.195,00</b>	<b>3.903.195,10</b>
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)</small>				

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 (che era pari ad Euro 4.295.372,14).

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

(art.7 comma 6, [Dlgs. 165/2001](#))

In riferimento ai contratti di collaborazione si raccomanda all'Ente la stipula avuto riguardo alle attività istituzionali stabilite dalla Legge ed al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio. Si invita altresì l'Ente a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico, del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

### **Spese per acquisto beni e servizi**

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

In particolare le previsioni per gli anni 2019-2021 rispettano complessivamente i limiti di spesa disposti dall'art. 6, commi da 7 a 9 e da 12 a 13 del [D.L. 78/2010](#) il quale limita rispettivamente al 20%, 20%, 0%, 50% e 50% del tetto raggiunto nell'anno 2009 le spese per studi ed incarichi di consulenza - per relazioni pubbliche convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza - per sponsorizzazioni - per missioni ed infine per formazione.

L'andamento delle spese in argomento è il seguente:

DL 78/10	Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa		Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
co.7	Studi e consulenze	16.450,56	80%	20%	3.290,11	3.290,11	3.290,11	3.290,11
co.8	Relaz.pubbliche, convegni, mostre, pubblicità rappresentanza	71.695,54	80%	20%	14.339,11	2.210,00	2.210,00	2.210,00
co.9	Sponsorizzazioni	0,00	100%	0%	0,00	0,00	0,00	0,00
co.12	Missioni	0,00	50%	50%	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
co.13	Formazione non obbligatoria	5.633,22	50%	50%	2.816,61	9.076,00	7.800,00	7.800,00
<b>Totale</b>		<b>93.779,32</b>			<b>20.445,83</b>	<b>17.576,11</b>	<b>16.300,11</b>	<b>16.300,11</b>

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

*Si tenga presente che il D.L. 50/2017 all'art. 21-bis prevede che a decorrere dall'esercizio 2018 le seguenti limitazioni ed i seguenti vincoli:*

- a) all'articolo 6, commi 7, 8, fatta eccezione delle spese per mostre, 9 e 13, del Decreto Legge 78/2010, convertito, con modificazioni, dalla Legge 122/2010;*
- b) all'articolo 27, comma 1, del Decreto Legge 112/2008, convertito, con modificazioni, dalla Legge 133/2008,*

*non si applicano esclusivamente ai comuni e alle loro forme associative che hanno approvato il bilancio preventivo dell'esercizio di riferimento entro il 31 dicembre dell'anno precedente e che hanno rispettato nell'anno precedente il saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'articolo 9 della Legge 243/2012.*

*Il comma 905 della Legge di bilancio 2019 (Legge 145/2018) introduce alcune semplificazioni per i comuni (e le loro forme associative) condizionate all'approvazione dei bilanci entro i termini ordinari previsti dal TUEL, ossia il bilancio consuntivo entro il 30 aprile dell'anno successivo ed il bilancio preventivo entro il 31 dicembre dell'anno precedente all'esercizio di riferimento.*

*Le norme che non trovano applicazione sono le seguenti:*

- commi 4 e 5 dell'articolo 5 della Legge 67/1987, relativo all'obbligo di comunicazione al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie effettuate nel corso di ogni esercizio finanziario, con deposito di riepilogo analitico. L'obbligo riguarda tutte le amministrazioni pubbliche anche in caso di dichiarazione negativa. A norma del comma 5, sono esentati dalla comunicazione negativa i comuni con meno di 40.000 abitanti;*
- comma 594, articolo 2, della Legge 244/2007, il quale dispone che ai fini del contenimento delle spese di funzionamento delle proprie strutture, le amministrazioni pubbliche (di cui*

all'art.1, co.2, del D.lgs. 165/2001), adottano **piani triennali** per l'individuazione di misure finalizzate alla **razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali**, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali;

- **commi 12 e 14 dell'articolo 6 del DL 78/2010**, relativi alla riduzione dei costi degli apparati amministrativi. In sintesi, il comma 12 prevede che le amministrazioni pubbliche non possono effettuare spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009. Il comma 14 dispone che a decorrere dall'anno 2011 le amministrazioni pubbliche non possono effettuare spese per autovetture (acquisto, manutenzione, noleggio, buoni taxi), per un ammontare superiore all'80 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- **comma 1-ter dell'articolo 12 del DL 98/2011**, il quale prevede che a decorrere dal 1° gennaio 2014, gli enti territoriali e gli enti del Servizio sanitario nazionale, al fine di pervenire a risparmi di spesa ulteriori rispetto a quelli previsti dal patto di stabilità interno, effettuano operazioni di acquisto di immobili solo ove ne siano comprovate documentalmente l'indispensabilità e l'indilazionabilità attestate dal responsabile del procedimento;
- **comma 2 dell'articolo 5 del DL 95/2012**, che dispone che a decorrere dal 1° maggio 2014, le amministrazioni pubbliche non possono effettuare spese per autovetture, di ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011;
- **articolo 24 del DL 66/2014**, che riguarda le norme in materia di locazioni e manutenzioni di immobili da parte delle pubbliche amministrazioni. In particolare, la disposizione in questione prevede specifici **obblighi volti a ridurre le spese concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili**, anche attraverso il recesso contrattuale.

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

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

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato. I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo del 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;

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

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

L'Organo di Revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento prevista dalla normativa vigente.

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

**ANNO 2019**

TITOLI	Bilancio 2019 (a)	Acc.to obbligatorio al FCDE (b)	Acc.to effettivo al FCDE (e)	Differenza d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.051.852,12	487.123,50	487.123,50	0,00	15,96%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.405.151,18	149.253,52	149.253,52	0,00	10,62%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID. NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>4.457.003,30</b>	<b>636.377,02</b>	<b>636.377,02</b>	<b>0,00</b>	<b>14,28%</b>
<i>DICUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	4.457.003,30	636.377,02	636.377,02	0,00	14,28%
<i>DICUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

**ANNO 2020**

TITOLI	Bilancio 2020 (a)	Acc.to obbligatorio al FCDE (b)	Acc.to effettivo al FCDE (e)	Differenza d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.051.852,12	564.284,04	564.284,04	0,00	18,49%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.385.151,18	160.205,85	160.205,85	0,00	11,57%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID. NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>4.437.003,30</b>	<b>724.489,89</b>	<b>724.489,89</b>	<b>0,00</b>	<b>16,33%</b>
<i>DICUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	4.437.003,30	724.489,89	724.489,89	0,00	16,33%
<i>DICUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

**ANNO 2021**

TITOLI	Bilancio 2021 (a)	Acc.to obbligatorio al FCDE (b)	Acc.to effettivo al FCDE (e)	Differenza d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.051.852,12	593.983,21	593.983,21	0,00	19,46%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.385.151,18	168.637,73	168.637,73	0,00	12,17%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID. NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>4.437.003,30</b>	<b>762.620,94</b>	<b>762.620,94</b>	<b>0,00</b>	<b>17,19 %</b>
<i>DICUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	4.437.003,30	762.620,94	762.620,94	0,00	17,19%
<i>DICUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

**Fondo di riserva di competenza**

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

- anno 2019: Euro 79.208,31 pari allo 0,44 % delle spese correnti di Euro 17.804.184,95
- anno 2020: Euro 92.960,01 pari allo 0,54 % delle spese correnti di Euro 17.298.204,03
- anno 2021: Euro 96.854,13 pari allo 0,56 % delle spese correnti di Euro 17.266.783,51

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

L'Organo di Revisione ha verificato che la metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

**Fondi per spese potenziali**

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Accantonamento per contenzioso			
Accantonamento per perdite organismi partecipati			
Accantonamento per indennità fine mandato Sindaco	1.214,15	2.913,96	2.913,96
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	31.000,00	39.000,00	46.500,00
Altri accantonamenti			
<b>TOTALE</b>	<b>32.214,15</b>	<b>41.913,96</b>	<b>49.413,96</b>

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.

### **Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del [TUEL](#) (*non inferiore allo 0,20 per cento delle spese finali*) essendo per l'anno 2019 pari ad Euro 79.208,31 vale a dire lo 0,36 % delle spese finali di Euro 22.055.682,36.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del triennio 2019-2021 l'Ente non prevede di esternalizzare alcun servizio.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2017 di cui si raccomanda la pubblicazione sul sito internet dell'Ente.

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

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

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30/09/2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse entro il 30/09/2018.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del [D.L. 90/2014](#), convertito con modificazioni dalla [Legge 114/2014](#) alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.

### ***Garanzie rilasciate***

Si dà atto che non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

**SPESE IN CONTO CAPITALE**

**Finanziamento spese in conto capitale**

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO</b>					
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>			<b>COMPETENZA anno 2019</b>	<b>COMPETENZA anno 2020</b>	<b>COMPETENZA anno 2021</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		92.537,48	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		802.678,64	802.678,64	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.450.650,14	9.639.721,36	1.615.783,10
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	(-)		117.876,31	132.400,00	117.400,00
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	(+)		6.007,46	2.972,33	2.090,93
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>	(-)		4.251.497,41 802.678,64	10.335.372,33 0,00	1.522.874,03 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	(+)		17.500,00	22.400,00	22.400,00
<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>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		9.623,69		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>			<b>-9.623,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Investimenti senza esborsi finanziari**

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

<b>Investimenti senza esborsi finanziari</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Opere a scomputo di permesso di costruire	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche			
Apporti di capitale da privati per realizzazione di opere pubbliche	1.596.019,98	1.000.000,00	370.000,00
Permute			
Project financing			
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016			
<b>TOTALE</b>	<b>1.696.019,98</b>	<b>1.100.000,00</b>	<b>470.000,00</b>

L'Ente non intende acquisire alcun bene con contratto di locazione finanziaria:

**Limitazione acquisto immobili (\*)**

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

*(Poiché la regola generale è il divieto di procedere ad acquisti immobiliari, ai sensi del comma 1 ter dell'articolo 12 del D.L. 98/2011, convertito, con modificazioni, dalla Legge 111/2011, a decorrere dal 1° gennaio 2014 al fine di pervenire a risparmi di spesa, gli enti territoriali effettuano operazioni di acquisto di immobili solo se:*

- a) siano comprovate documentalmente l'indispensabilità (assoluta necessità per obbligo giuridico) e l'indilazionabilità (impossibilità oggettiva) attestate dal responsabile del procedimento;*
- b) la congruità del prezzo sia attestata dall'Agenzia del demanio, previo rimborso delle spese. Deve essere acquisita prima della definizione delle operazioni di acquisto;*
- c) delle predette operazioni sia data preventiva notizia, con l'indicazione del soggetto alienante e del prezzo pattuito, nel sito internet istituzionale dell'ente.)*

*(\*) N.B Questa limitazione è disapplicata dal comma 905 della Legge di bilancio 2019 (Legge 145/2018) che introduce alcune semplificazioni per i comuni (e le loro forme associative) condizionate all'approvazione dei bilanci entro i termini ordinari previsti dal TUEL, ossia il bilancio consuntivo entro il 30 aprile dell'anno successivo e il bilancio preventivo entro il 31 dicembre dell'anno precedente all'esercizio di riferimento.*

<b>INDEBITAMENTO</b>
----------------------

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

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

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	18.206.332,10	16.708.026,42	15.158.227,21	13.555.171,50	11.896.711,93
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.498.305,68	1.549.799,21	1.603.055,71	1.658.459,57	1.675.761,49
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>16.708.026,42</b>	<b>15.158.227,21</b>	<b>13.555.171,50</b>	<b>11.896.711,93</b>	<b>10.220.950,44</b>

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

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	494.191,00	455.177,46	414.504,98	374.325,30	328.340,69
Quota capitale	1.498.305,68	1.549.799,21	1.603.055,71	1.658.459,57	1.675.761,49
<b>Totale</b>	<b>1.992.496,68</b>	<b>2.004.976,67</b>	<b>2.017.560,69</b>	<b>2.032.784,87</b>	<b>2.004.102,18</b>

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente

	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Interessi passivi</b>	<b>494.191,00</b>	<b>455.177,46</b>	<b>414.504,98</b>	<b>374.325,30</b>	<b>328.340,69</b>
<i>referimento temporale delle entrate</i>	<i>accertamenti rendiconto 2015</i>	<i>accertamenti rendiconto 2016</i>	<i>accertamenti rendiconto 2017</i>	<i>previsioni definitive 2018</i>	<i>previsioni 2019</i>
Entrate titolo I	13.379.919,65	14.044.221,74	14.199.389,35	14.257.880,58	14.199.389,35
Entrate titolo II	909.534,43	1.104.465,81	856.171,30	1.035.597,84	856.171,30
Entrate titolo III	4.924.431,29	4.150.715,57	3.969.109,76	4.205.928,64	3.969.109,76
<b>Entrate correnti</b>	<b>19.213.885,37</b>	<b>19.299.403,12</b>	<b>19.024.670,41</b>	<b>19.499.407,06</b>	<b>19.024.670,41</b>
incidenza %	2,57%	2,36%	2,18%	1,92%	1,73%
<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>

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

L'Organo di Revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della [Legge 243/2012](#):

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

*N.B. 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 C.d.p. mantiene esclusivamente la gestione operativa. I destinatari sono i Comuni, le Province e le Città metropolitane. Lo stock complessivo di tali posizioni debitorie è stimato in circa 2,2 miliardi di euro. 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 da emanarsi entro il 28 febbraio 2019 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*

Comune di PIETRA LIGURE

*dei titoli di Stato, secondo un piano di ammortamento a tasso fisso e a rate costanti, comprensive di quota capitale e quota interessi.*

## CONSIDERAZIONI FINALI

L'Organo di Revisione dà atto:

- che nei Titoli IX dell'Entrata e VII della Spesa “*per conto terzi e partite di giro*” non sono state previste impropriamente nell'anno 2019 voci classificabili negli altri titoli,
- che l'Ente si è dotato di appositi strumenti adeguati a garantire la corretta effettuazione, ai sensi di quanto disposto dal Dlgs 286/99 e del [D.L. 174/2012](#), :
  - del controllo di regolarità amministrativa e contabile
  - del controllo di gestione, sebbene con strumenti minimi
  - della valutazione della dirigenza o di chi è investito della relativa competenza
  - del controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa,

L'Organo di Revisione, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, considera quanto segue.

➤ **Riguardo alle previsioni di parte corrente**

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

- delle previsioni definitive 2018-2020,
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Dlgs. 267/2000,
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato,
- di eventuali reimputazioni di entrata,
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata,
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP,
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale,
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente,
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese,
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali,
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

➤ **Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compresa la modalità di quantificazione ed 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 ed il cronoprogramma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti previsti.

➤ **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 145/2018](#).

➤ **Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

## SUGGERIMENTI

L'Organo di Revisione, per quanto attiene il controllo di gestione, suggerisce di implementare un sistema di rilevazione e valutazione che miri:

- a definire programma e obiettivi per ogni singolo servizio e per ciascun centro di costo
- alla determinazione analitica, mediante apposita contabilità economica, dei costi e dei ricavi per ogni singolo servizio e per ciascun centro di costo
- alla rilevazione quantitativa dei beni prodotti e dei servizi erogati, al fine di rilevarne, per ciascuna tipologia, i costi ed i ricavi unitari
- a forme di rilevazione qualitativa dei beni prodotti e dei servizi erogati, al fine di rilevarne la rispondenza ai programmi ed agli obiettivi dell'Amministrazione
- ad istituire una contabilità di magazzino per tutti i magazzini esistenti al fine di monitorare puntualmente l'andamento delle giacenze e quantificare con precisione il costo dei singoli interventi di manutenzione.

Tenuto conto di quanto in precedenza rilevato, si invitano gli organi dell'Ente:

- ad attivare almeno i principali controlli interni previsti dal [Dlgs. 286/99](#), rispettando altresì gli adempimenti previsti dagli artt. 198 e 198-*bis* del [TUEL](#)
- ad istituire un apposito nucleo di valutazione dell'attività dei responsabili di servizio
- a dotarsi di specifici strumenti per il controllo di gestione
- al rispetto dei principi contabili applicati della contabilità economico-patrimoniale e del bilancio consolidato, al fine di proseguire:
  - l'efficace affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, necessaria per l'elaborazione del rendiconto, completo del conto economico e dello stato patrimoniale previsti dall'allegato n. 10 al [Dlgs. 118/11](#)
  - l'elaborazione del bilancio consolidato.

L'Organo di Revisione richiede altresì 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 196/2009](#), 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-*quinq*ues dell'art. 9 del [D.L. 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. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

L'Organo di Revisione suggerisce inoltre:

- in caso di consistenti entrate non certe per entità e manifestazione, di monitorare mensilmente/trimestralmente le entrate che mancano del requisito della certezza e di provvedere a registrare gli impegni con esse finanziati solo in un momento successivo all'accertamento dell'entrata
- in caso di costi del personale in aumento, di adottare tempestivamente politiche di programmazione del fabbisogno del personale che permettano negli anni successivi di ottemperare al principio di riduzione complessiva della spesa
- riguardo ai vincoli di finanza pubblica, ad adottare tutte le misure volte ad incrementare il realizzo dell'entrata nonché all'adozione di politiche di contenimento della spesa con particolare riferimento ai fattori produttivi non strettamente necessari o rinviabili ad esercizi futuri, al fine di assicurare il rispetto finale degli equilibri di bilancio.

## CONCLUSIONI

Sulla base di quanto evidenziato, rilevato e proposto in analisi nei punti precedenti della presente Relazione ai quali si rimanda e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP,
  - del parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario,
  - delle variazioni rispetto all'anno precedente,
  - della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa;
- visto il [Dlgs. 267/2000](#), contenente il Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali,
  - visto in particolare l'[art. 239](#) dello stesso [Dlgs. 267/2000](#),
  - tenuto conto del parere *favorevole* espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente,
  - tenuto altresì conto delle variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente,
  - tenuto infine conto dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale;

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

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

***esprime parere FAVOREVOLE***

sulla proposta di Bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti ad esso allegati, avendo rilevato la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabili delle previsioni in esso contenute,

***raccomandando all'Ente***

di rideterminare il Fondo Pluriennale Vincolato prima dell'approvazione del conto consuntivo 2018 e, in caso di eventuali variazioni sulle normative applicate nella redazione di tale documento, di apportare le modifiche necessarie.

L'Organo di Revisione  
(Dott.ssa Monica SCIBILIA)  
FIRMATO DIGITALMENTE

