### **COMUNE DI VEGGIANO**

Provincia di Padova

Prot.n. 0009170 del 14-12-2017 Categ. 4 Cl. 2 Sott.

Ufficio: FINANZIARIO SINDACO

# Parere dell'organo di revisione sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020 e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Loris Bellè



#### L'ORGANO DI REVISIONE

Parere n. 23 del 14/12/2017

#### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, 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 2018-2020, del Comune di Veggiano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 14 dicembre 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Loris Bellè

### **Sommario**

| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI   |     |
|--|-----|
| ACCERTAMENTI PRELIMINARI   |     |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI  | 7   |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017   | /   |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020   |     |
| Riepilogo generale entrate e spese per titoli      Pondo pluriennale vincolato (FPV)                       | 10  |
| 2. Previsioni di cassa   | .10 |
| 3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020   | .12 |
| 4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo   |     |
| 5. Verifica rispetto pareggio bilancio   | 13  |
| 6. La nota integrativa   |     |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI   |     |
| 7. Verifica della coerenza interna   |     |
| 8. Verifica della coerenza esterna<br>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020 | 17  |
| A) ENTRATE   |     |
| Entrate da fiscalità locale  |     |
| Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria  |     |
| Entrate da titoli abitativi e relative sanzioni  |     |
| Sanzioni amministrative da codice della strada   | 19  |
| Proventi dei beni dell'ente  |     |
| Proventi dei servizi pubblici  |     |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI   | 20  |
| Spese di personale   | 21  |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma   |     |
| Spese per acquisto beni e servizi  |     |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)   | 22  |
| Fondo di riserva di competenza   | 22  |
| Fondi per spese potenziali   | 22  |
| Fondo di riserva di cassa  | 22  |
| ORGANISMI PARTECIPATI  | 23  |
| SPESE IN CONTO CAPITALE  | 24  |
| INDEBITAMENTO  | 25  |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI  | 26  |
| CONCLUSIONI  | 2   |







#### PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Veggiano nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 34 del 7/10/2015

#### 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.
- che ha ricevuto in data 24/11/2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla Giunta Comunale in data 22/11/2017 con delibera n. 105, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
- nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
  - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
  - 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 D.Lgs.118/2011;
- nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
  - il rendiconto di gestione relativo al penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione;
  - le risultanze dei rendiconti dell'Unione dei Comuni e delle altre società partecipate sono invece consultabili nei rispettivi siti;
  - la delibera n. 101 del 8/11/2017 di approvazione delle tariffe per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale;
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
  - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- necessari per l'espressione del parere:
  - il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016, approvato con delibera di giunta Comunale n. 102 del 15/11/17;
  - la delibera di Giunta Comunale n. 96 del 8/11/2017 di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D. Lgs. 267/2000, art. 35 comma 4 D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 L. 448/2001);
  - la delibera di Giunta Comunale n. 97 del 8/11/2017 di approvazione del piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 L. 244/2007;

do

- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 D.L. 112/2008 (€ 5.000,00);
- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art.9 comma 28 del D.L.78/2010;
- i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 della L. n. 228/2012; e i seguenti documenti messi a disposizione:
  - i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - 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 dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, in data 22/11/2017 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

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 2017 ha aggiornato gli stanziamenti 2017 del bilancio di previsione 2017/2019.



#### VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

#### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 14 del 28/04/2017 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 15 in data 20/04/2017 risulta che:

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

La gestione dell'anno 2016 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

|                                    | 31/12/2016 |
|------------------------------------|------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 790.364,04 |
| di cui:                            |            |
| a) Fondi vincolati                 | 369.540,84 |
| b) Fondi accantonati               | 223.900,00 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 24.578,35  |
| d) Fondi liberi                    | 172.344,85 |
| AVANZO                             | 790.364,04 |

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

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:

|                                    | 2014         | 2015       | 2016       |
|------------------------------------|--------------|------------|------------|
| Disponibilità                      | 1.555.351,90 | 944.020,36 | 703.067,00 |
| Di cui cassa vincolata             | 0,00         | 162.107,74 | 52.845,74  |
| 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 2018-2020**

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 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

#### 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

|          | RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI                             |               |                    |                    |  |  |  |  |
|----------|---|---------------|--------------------|--------------------|--|--|--|--|
| TIT      | DENOMINAZIONE   | PREV.DEF.2017 | PREVISIONI<br>2018 | PREVISIONI<br>2019 | PREVISIONI<br>2020   |  |  |  |
|          | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                    | 13231         | -                  | -                  | _  |  |  |  |
|          | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale           | 454466        | P                  | -                  | -  |  |  |  |
|          | Utilizzo avanzo di Amministrazione                                | . 229953,35   | -                  | -                  | CASCAS CAN AND ANALYSIS OF A CASCAS CAN AND A CASCAS CAN |  |  |  |
|          | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente              |               |                    |                    |  |  |  |  |
| 1        | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.057.050,00  | 1.898.741,00       | 1.898.662,00       | 1.892.000,00   |  |  |  |
| 2        | Trasferimenti correnti  | 344.750,00    | 303.000,00         | 251.000,00         | 251.000,00   |  |  |  |
| 3        | Entrate extratributarie   | 139.560,00    | 113.400,00         | 122.400,00         | 122.400,00   |  |  |  |
| 4        | Entrate in conto capitale   | 1.134.752,65  | 110.000,00         | 450.000,00         | 450.000,00   |  |  |  |
| 5        | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      |               | -                  | -                  | -  |  |  |  |
| 6        | Accensione prestiti   | -             | 60.000,00          | -                  |  |  |  |  |
| 7        | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 1.000.000,00  | 1.000.000,00       | 1.000.000,00       | 1.000.000,00   |  |  |  |
| 9        | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 1.550.000,00  | 1.500.000,00       | 1.500.000,00       | 1.500.000,00   |  |  |  |
|          | TOTALE  | 6.226.112,65  | 4.985.141,00       | 5.222.062,00       | 5.215.400,00   |  |  |  |
| $\vdash$ | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE                                     | 6.923.763,00  | 4.985.141,00       | 5.222.062,00       | 5.215.400,00   |  |  |  |



|        |                                       | RIEPILOGO GENERALE DEL                          |                                       |                    |                    |                    |
|--------|---------------------------------------|---|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| тітого | DENOMINAZIONE                         | n o poverej la<br>m mane kom<br>kom m menerikan | PREV.<br>DEF.2017                     | PREVISIONI<br>2018 | PREVISIONI<br>2019 | PREVISIONI<br>2020 |
|        | DISAVANZO DI                          | ni a maselsaligi (                              |                                       |                    | -                  |                    |
| 1      | AMMINISTRAZIONE<br>SPESE CORRENTI     | previsione di competenza                        | 2.333.122,00                          | 2.037.128,00       | 1.992.468,00       | 1.983.142,0        |
| -      |                                       | di cui già impegnato                            | 2.333.122,00                          | -                  | -                  |                    |
|        |                                       | di cui fondo pluriennale vincolato              | -                                     | _                  | <b>-</b> //        | 12                 |
|        |                                       | arear jorido planelmate intestato               |                                       |                    |                    |                    |
| 2      | SPESE IN CONTO CAPITALE               | previsione di competenza                        | 1.872.493,00                          | 273.020,00         | 550.028,00         | 547.036,0          |
|        |                                       | di cui già impegnato                            |                                       | =                  | -                  |                    |
|        |                                       | di cui fondo pluriennale vincolato              | .=.                                   |                    | ±. (               | -                  |
|        | SPESE PER INCREMENTO DI               |   |                                       | 9500               |                    |                    |
| 3      | ATTIVITA' FINANZIARIE                 | previsione di competenza                        | ·                                     |                    |                    |                    |
|        |                                       | di cui già impegnato                            |                                       | ē                  | -                  |                    |
|        |                                       | di cui fondo pluriennale vincolato              |                                       | ā                  |                    |                    |
| 4      | RIMBORSO DI PRESTITI                  | previsione di competenza                        | 168.148,00                            | 174.993,00         | 179.566,00         | 185.222,0          |
|        |                                       | di cui già impegnato                            |                                       | <del>,,</del> ,)   | -                  | 2                  |
|        |                                       | di cui fondo pluriennale vincolato              | -                                     | -                  | -                  | S.                 |
|        | CHIUSURA ANTICIPAZIONI<br>DA ISTITUTO |   | ė                                     |                    |                    |                    |
| 5      | TESORIERE/CASSIERE                    | previsione di competenza                        | 1.000.000,00                          | 1.000.000,00       | 1.000.000,00       | 1.000.000,0        |
|        |                                       | di cui già impegnato                            |                                       | -                  | -                  |                    |
|        |                                       | di cui fondo pluriennale vincolato              |                                       |                    | =                  |                    |
| 7      | SPESE PER CONTO TERZI E               |   | 1.550.000,00                          | 1.500.000,00       | 1.500.000.00       | 1.500.000.0        |
| /      | PARTITE DI GIRO                       | previsione di competenza di cui già impegnato   | 1.550.000,00                          | 1.300.000,00       | 1.300.000,00       | 1.300.000,0        |
|        |                                       | di cui fondo pluriennale vincolato              | 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 | _                  | 2/                 |                    |
|        |                                       | arear joined planermale vincolato               |                                       |                    |                    |                    |
|        | TOTALE TITOLI                         | previsione di competenza                        | 6.923.763,00                          | 4.985.141,00       | 5.222.062,00       | 5.215.400,0        |
|        |                                       | di cui già impegnato                            |                                       | <u>.</u>           | 1                  |                    |
|        |                                       | di cui fondo pluriennale vincolato              | Forest T                              | -                  | <u>-</u>           |                    |
| тот    | ALE GENERALE DELLE SPESE              | · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·           | 6.923.763,00                          | 4.985.141,00       | 5.222.062,00       | 5.215.400,0        |
|        |                                       | di cui già impegnato*                           |                                       | ¥                  |                    |                    |
|        | 17.77.11.6.3                          | di cui fondo pluriennale vincolato              | -                                     | 10.100             |                    |                    |

Le previsioni di competenza rispettano il <u>principio generale n.16</u> 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.

#### 1.1 Disavanzo o avanzo tecnico

Non presente.

#### 1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo che si è generato nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il Fondo Pluriennale vincolato dovrà trovare riscontro a partire dall'esercizio 2018, con la chiusura dell'anno 2017 e con eventuale variazione di esigibilità che l'ufficio ragioneria dovrà predisporre.

#### 2. Previsioni di cassa

|          | RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI                 |                  |  |  |  |
|----------|---|------------------|--|--|--|
|          |   | PREVISIONI       |  |  |  |
|          |   | <b>ANNO 2018</b> |  |  |  |
|          | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento       | -                |  |  |  |
| TITOLI   |   |                  |  |  |  |
|          | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e |                  |  |  |  |
| 1        | perequativa   | 2.368.681,94     |  |  |  |
| 2        | Trasferimenti correnti                                | 831.379,15       |  |  |  |
| 3        | Entrate extratributarie                               | 154.724,98       |  |  |  |
| 4        | Entrate in conto capitale                             | 1.442.074,16     |  |  |  |
| 5        | Entrate da riduzione di attività finanziarie          | -                |  |  |  |
| 6        | Accensione prestiti                                   | 208.117,49       |  |  |  |
| 7        | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere          | 1.000.000,00     |  |  |  |
| 9        | Entrate per conto terzi e partite di giro             | 1.614.609,15     |  |  |  |
| 10 (60f. | TOTALE TITOLI   | 7.619.586,87     |  |  |  |
|          | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE                         | 7.619.586,87     |  |  |  |

| F      | RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER '                  | TITOLI           |
|--------|---|------------------|
| TITOLI |   | PREVISIONI       |
| IIIOLI | H 1 989 1 - 3   | <b>ANNO 2018</b> |
| 1      | Spese correnti  | 2.886.113,69     |
| 2      | Spese in conto capitale                               | 1.540.648,33     |
| 3      | Spese per incremento attività finanziarie             | -                |
| 4      | Rmborso di prestiti                                   | 259.905,18       |
| 5      | Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere | 1.000.000,00     |
| 7      | Spese per conto terzi e partite di giro               | 1.689.720,27     |
|        | TOTALE TITOLI   | 7.376.387,47     |
| 1      |   |                  |
|        | SALDO DI CASSA  | 243.199,40       |



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 nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

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 del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

La differenza fra residui più previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

| TITOLI | 100 20 C C C C C C C C C C C C C C C C C                     | RESIDUI          | PREV.COMP.   | TOTALE       | PREV.CASSA   |
|--------|--|------------------|--------------|--------------|--------------|
|        | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento              | -                | -            | -            |              |
| 1      | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq. | 469.940,94       | 1.898.741,00 | 2.368.681,94 | 2.368.681,94 |
| 2      | Trasferimenti correnti                                       | 528.379,15       | 303.000,00   | 831.379,15   | 831.379,15   |
| 3      | Entrate extratributarie                                      | 41.324,98        | 113.400,00   | 154.724,98   | 154.724,98   |
| 4      | Entrate in conto capitale                                    | 1.332.074,16     | 110.000,00   | 1.442.074,16 | 1.442.074,16 |
| 5      | Entrate da riduzione di attività finanziarie                 | -                | -            | 1            | -            |
| 6      | Accensione prestiti  | 148.117,49       | 60.000,00    | 208.117,49   | 208.117,49   |
| 7      | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                 | Water A. Carrier | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| 9      | Entrate per conto terzi e partite di giro                    | 114.609,15       | 1.500.000,00 | 1.614.609,15 | 1.614.609,15 |
|        | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE                                | 2.634.445,87     | 4.985.141,00 | 7.619.586,87 | 7.619.586,8  |
| 1      | Spese correnti   | 848.985,69       | 2.037.128,00 | 2.886.113,69 | 2.886.113,69 |
| 2      | Spese in conto capitale                                      | 1.267.628,33     | 273.020,00   | 1.540.648,33 | 1.540.648,3  |
| 3      | Spese per incremento attività finanziarie                    | -                | -            |              |              |
| 4      | Rimborso di prestiti   | 84.912,18        | 174.993,00   | 259.905,18   | 259.905,1    |
| 5      | Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere        | -                | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,0  |
| 7      | Spese per conto terzi e partite di giro                      | 189.720,27       | 1.500.000,00 | 1.689.720,27 | 1.689.720,2  |
|        | TOTALE GENERALE DELLE SPESE                                  | 2.391.246,47     | 4.985.141,00 | 7.376.387,47 | 7.376.387,4  |
|        | SALDO DI CASSA   | 243.199,40       | <u>-</u>     | 243.199,40   | 243.199,40   |



#### 3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020

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

#### **BILANCIO DI PREVISIONE**

#### **EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   | ' PR | COMPETENZA<br>ANNO 2018 | COMPETENZA<br>ANNO 2019 | COMPETENZA<br>ANNO 2020 |
|--|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| A) Fondo plusionno la vincelata di entrata per enece correnti  | (+)  |                         |                         |                         |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti   | (+)  |                         |                         |                         |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-)  |                         |                         |                         |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00   | (+)  | 2.315.141,00            | 2.272.062,00            | 2.265.400,00            |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |      |                         |                         |                         |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente<br>destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+)  |                         | -                       |                         |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (-)  | 2.037.128,00            | 1.992.468,00            | 1.983.142,00            |
| di cui:  |      |                         |                         |                         |
| - fondo pluriennale vincolato  |      |                         |                         |                         |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità  |      | 80.481,00               | 82.692,00               | 70.752,00               |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (-)  | 103.020,00              | 100.028,00              | 97.036,00               |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti<br>obbligazionari   | (-)  | 174.993,00              | 179.566,00              | 185.222,00              |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |      | -                       | -                       | -                       |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)   |      |                         | - ·                     | -                       |

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

| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)  | (+)  | 132 | - | -   |
|--|------|-----|---|-----|
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   | ` .  | -   |   | -   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a<br>specifiche disposizioni di legge        | (+)  | -   | _ | _   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   | 17.1 | -   | = | -   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in<br>base a specifiche disposizioni di legge | (-)  | -   | - | -   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                          | (+)  | -   | - | .=1 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M   |      | -   | _ | _   |

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.



#### 4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

| Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente   | Anno 2018               | Anno 2019  | Anno 2020                             |
|---|-------------------------|--|---------------------------------------|
| entrate da titoli abitativi edilizi   |                         |  |                                       |
| entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni  |                         |  | 1 , "00001                            |
| recupero evasione tributaria (parte eccedente)  | 150.000,00              | 110.000,00   | 80.000,00                             |
| canoni per concessioni pluriennali  | race at this con-       |  | I lye                                 |
| sanzioni codice della strada (parte eccedente)  | 26.000,00               | 50.000,00  | 50.000,00                             |
| entrate per eventi calamitosi   |                         | 0.001122   |                                       |
| altre da specificare  |                         |  |                                       |
|   |                         | WARRANT TO STATE OF THE PARTY O | PROVING THE RESERVE OF COLUMN STREET  |
| TOTALE  | 176.000,00              | 160.000,00   | 130.000,00                            |
|   | 176.000,00<br>Anno 2018 | 160.000,00<br>Anno 2019  | 130.000,00<br>Anno 2020               |
| TOTALE  |                         |  | Anno 2020                             |
| TOTALE  Spese del titolo 1° non ricorrenti  consultazione elettorali e referendarie locali  | Anno 2018               | Anno 2019  | Anno 2020                             |
| TOTALE Spese del titolo 1° non ricorrenti   | Anno 2018               | Anno 2019  | Anno 2020                             |
| Spese del titolo 1° non ricorrenti  consultazione elettorali e referendarie locali spese per eventi calamitosi  | Anno 2018               | Anno 2019  | Anno 2020                             |
| Spese del titolo 1° non ricorrenti  consultazione elettorali e referendarie locali spese per eventi calamitosi sentenze esecutive e atti equiparati   | Anno 2018               | Anno 2019  | 130.000,000<br>Anno 2020<br>13000,000 |
| Spese del titolo 1° non ricorrenti  consultazione elettorali e referendarie locali spese per eventi calamitosi sentenze esecutive e atti equiparati ripiano disavanzi organismi partecipati | Anno 2018               | Anno 2019  | Anno 2020                             |

#### 5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è assicurato come dal rigo N della tabella di cui al paragrafo 8.1 del presente parere.

#### 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) 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;
- 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) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Per quanto riguarda l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, e l'elenco delle partecipazioni possedute si fa rinvio al sito istituzionale dell'Ente, nell'apposita sezione "Amministrazione Trasparente". Si riscontra, inoltre, il permanere della fideiussione a favore della Pro-Loco in merito alla costruzione del centro aggregativo, per l'importo residuo al 24/08/2017, di € 129.731,69.

#### VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

#### 7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 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 secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n.18 del 20/07/2017 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

#### 7.2. Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

#### 7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi di cui al D.M. 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (nelle more dell'approvazione del nuovo decreto) ed è stato approvato con delibera di Giunta Comunale n. 102 del 15/11/2017.

I programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi dei commi 3 e 4 dell'articolo 6 del D.M. 24/10/2014.



Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2018-2020 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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

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

#### 7.2.2. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Atto non predisposto. Si fa rinvio a quanto riportato nella sezione "Osservazioni e suggerimenti".

#### 7.2.3. 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 è stata approvata con specifico atto.

Su tale atto l'organo di revisione ha preso atto della programmazione e della compatibilità ai vincoli di spesa.

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

Il fabbisogno di personale nel triennio 2018/2020, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

#### 7.2.4. Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Con delibera di giunta Comunale n. 97 del 8/11/2017 è stato approvato il piano i razionalizzazione delle spese di funzionamento per il periodo 2018/2020, così come previsto dalla Legge 244/2007. L'organo di revisione ne prende atto.

#### 7.2.5. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n.133/2008)

Il provvedimento sarà oggetto di approvazione nella seduta di Consiglio Comunale in cui sarà esaminato il Bilancio di Previsione.

#### 8. Verifica della coerenza esterna

#### 8.1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

A legislazione vigente (art. 1 comma 466 L. 232/2016) gli Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 (ex art 9 L. 243/2012).

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo così determinato:

### BILANCIO DI PREVISIONE (Allegato 9) PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

| EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012  |       | ANNO 2018    | ANNO 2019    | ANNO 2020    |
|---|-------|--------------|--------------|--------------|
| A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota   | (+)   |              |              | _            |
| inanziata da entrate finali)  | (.)   |              |              |              |
| A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote   | (+)   | _            | -            | -            |
| inanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)   | (.)   |              |              |              |
| A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020  | (+)   | _            |              | _            |
| quota finanziata da entrate finali)   | 10 10 |              |              |              |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)  | (+)   | _            | -            | _            |
| 3) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e   | (+)   | 1.898.741,00 | 1.898.662,00 | 1.892.000,00 |
| perequativa   | . /   |              | ,            |              |
| C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza<br>pubblica   | (+)   | 303.000,00   | 251.000,00   | 251.000,00   |
| D) Titolo 3 - Entrate extratributarie   | (+)   | 113.400,00   | 122.400,00   | 122.400,00   |
| E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale   | (+)   | 110.000,00   | 450.000,00   | 450.000,00   |
| F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie  | (+)   | -            | -            | -            |
| G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)   | (+)   | -            |              | -            |
| H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato  | (+)   | 2.037.128,00 | 1.992.468,00 | 1.983.142,00 |
| H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)                                       | (+)   | _            | -            | -            |
| H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(2)</sup>  | (-)   | 80.481,00    | 82.692,00    | 70.752,00    |
| H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)  | (-)   | -            | -            | -            |
| H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)   | (-)   | -            | _            | -            |
| H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica<br>(H=H1+H2-H3-H4-H5)                                       | (-)   | 1.956.647,00 | 1.909.776,00 | 1.912.390,00 |
| I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato  | (+)   | 273.020,00   | 550.028,00   | 547.036,00   |
| l2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+)   | -            | -            | -            |
| l3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(2)</sup>  | (-)   | -            | -            | -            |
| H) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)  | (-)   | -            | -            | -            |
| l) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica<br>(I=I1+I2-I3-I4)                                     | (-)   | 273.020,00   | 550.028,00   | 547.036,00   |
| L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo<br>pluriennale vincolato                               | (+)   | _            | -            |              |
| L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)                                 | (+)   |              |              |              |
| L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)  | (-)   | -            | -            | -            |
| M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI(1)   | -     |              |              |              |
|   | (-)   | 145.000,00   | -            | -            |
|   |       |              |              |              |
| (N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (4)   |       | 50.474,00    | 262.258,00   | 255.974,00   |
| (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)   | n     |              |              |              |

<sup>1)</sup> 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.

<sup>4)</sup> 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.



<sup>2)</sup> 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).

<sup>3)</sup> 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.

#### **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020**

#### A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, 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

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0.75%, con franchigia per redditi al di sotto dei 10.000,00 euro annui. Il gettito è così previsto:

| . at awaress   |                 |                 |                 |
|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Assestato 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
| 382.000,00     | 382.000,00      | 382.000,00      | 382.000,00      |

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

#### **IUC**

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

| IUC    | Assestato 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|--------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| IMU    | 577.200,00     | 570.000,00      | 600.000,00      | 600.000,00      |
| TASI   | 180.000,00     | 180.000,00      | 191.662,00      | 215.000,00      |
| TARI   |                |                 | -               | -               |
| Totale | 757.200,00     | 750.000,00      | 791.662,00      | 815.000,00      |

In particolare per la TARI, l'ente non ha previsto nel bilancio 2018/2020 l'imputazione di entrata in quanto il servizio è stato affidato alla ditta ETRA S.p.A.

#### Altri Tributi Comunali

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

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP).

| Altri Tributi | Assestato 2017 | Previsione<br>2018 | Previsione<br>2019 | Previsione<br>2020 |
|---------------|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| ICP           | 13.200,00      | 13.200,00          | 13.200,00          | 13.200,00          |
| TOSAP         | 2.800,00       | 2.800,00           | 2.800,00           | 2.800,00           |
| Totale        | 16.000,00      | 16.000,00          | 16.000,00          | 16.000,00          |



#### Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| TRIBUTO                             | ACCERTATO  | RESIDUO   | PREV.      | PREV.        | PREV           |
|-------------------------------------|------------|-----------|------------|--------------|----------------|
|                                     | 2016       | 2016      | 2018       | 2019         | 2020           |
| ICI                                 | 415,50     | 21.925,00 | 1.741,00   | In the state | -              |
| IMU                                 | 287.649,96 | 38.599,00 | 130.000,00 | 90.000,00    | 60.000,00      |
| TASI                                | -          | 72        | 20.000,00  | 20.000,00    | 20.000,00      |
| TARI/TARSU/TIA                      | -          | -         | -          | =            | -              |
| TOSAP                               | -          | -         | -          | -            | i <del>-</del> |
| IMPOSTA PUBBLICITA'                 | -          | _         | -          | -            |                |
| ALTRI TRIBUTI                       | -          | - 1       | -          | _            | _              |
| TOTALE                              | 288.065,46 | 60.524,00 | 151.741,00 | 110.000,00   | 80.000,00      |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBIBILITA' | -          | -         | 80.481,00  | 82.692,00    | 70.752,00      |

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018/2020 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 e relative sanzioni

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

| Anno | Importo    | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|------|------------|----------------|---------------------|
| 2017 | 204.984,00 | 60.000,00      | 144.984,00          |
| 2018 | 110.000,00 |                | 110.000,00          |
| 2019 | 450.000,00 |                | 450.000,00          |
| 2020 | 150.000,00 | _              | 150.000,00          |

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

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

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



#### Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

| TIPOLOGIA                        | Previsione<br>2018 | Previsione<br>2019 | Previsione<br>2020 |  |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds     | 26.000,00          | 50.000,00          | 50.000,00          |  |
| sanzioni ex art.142 co 12 cds    | 0,00               | 0,00               | 0,00               |  |
| TOTALE ENTRATE                   | 26.000,00          | 50.000,00          | 50.000,00          |  |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 0                  | 0                  | 0                  |  |
| Percentuale fondo (%)            | 0                  | 0                  | 0                  |  |

L'importo sopra indicato viene riversato al Comune dall'Unione Retenus, poiché la funzione di Polizia Locale è stata trasferita all'unione stessa dal 2014. Pertanto i proventi non sono oggetto di applicazione del Fondo Crediti nel bilancio dell'Ente, in quanto trova applicazione nel bilancio dell'Unione.

#### Proventi dei beni dell'ente

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

| TIPOLOGIA                          | Previsione<br>2018       | Previsione<br>2019 | Previsione<br>2020 |  |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------|--------------------|--|
| canoni di locazione                | 0,00                     | 0,00               | 0,00               |  |
| fitti attivi e canoni patrimoniali | 3.000,00                 | 3.000,00           | 3.000,00           |  |
| TOTALE ENTRATE                     | 3.000,00                 | 3.000,00           | 3.000,00           |  |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità   | News and an expension of | SA FISTOR IN I     |                    |  |
| Percentuale fondo (%)              | 0                        | 0                  | 0                  |  |

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



#### Proventi dei servizi pubblici

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

| Servizio                       | entrate/proventi     | spese/costi | % di      |  |
|--------------------------------|----------------------|-------------|-----------|--|
|                                | Previsione           | Previsione  | copertura |  |
|                                | 2018                 | 2018        |           |  |
| Asilo nido (Dato in appalto)   | na a                 |             |           |  |
| Casa riposo anziani            |                      |             |           |  |
| Fiere e mercati                |                      |             |           |  |
| Mense scolastiche              |                      |             |           |  |
| Musei e pinacoteche            |                      |             |           |  |
| Teatri, spettacoli e mostre    |                      |             |           |  |
| Colonie e soggiorni stagionali | Maria Cara Cara Cara |             |           |  |
| Corsi extrascolastici          | Pull a = Eula 1      |             |           |  |
| Impianti sportivi              | 400,00               | 15.200,00   | 2,63      |  |
| Parchimetri                    |                      |             |           |  |
| Servizi turistici              |                      |             |           |  |
| Lampade votive                 | 1.000,00             | -           | 100       |  |
| Uso locali non istituzionali   |                      |             |           |  |
| Centro creativo "II Borgo"     | 3.000,00             | 5.000,00    | 60        |  |
| Bagni pubblici                 |                      |             |           |  |
| TOTALE                         | 4.400,00             | 20.200,00   | 21,78     |  |

L'organo esecutivo con deliberazione n. 101 del 8/11/2017, allegata al bilancio, ha determinato le tariffe dei sevizi comunali per l'anno 2018.

#### B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| Macroaggregati                          | Previsione<br>2018 | Previsione<br>2019 | Previsione<br>2020 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente        | 654.187,00         | 648.187,00         | 658.187,00         |
| 102 imposte e tasse a carico ente       | 49.400,00          | 49.400,00          | 49.400,00          |
| 103 acquisto beni e servizi             | 660.310,00         | 626.530,00         | 626.530,00         |
| 104 trasferimenti correnti              | 474.000,00         | 474.000,00         | 474.000,00         |
| 105 trasferimenti di tributi            | -                  | -                  | -                  |
| 106 fondi perequativi                   | -                  | -                  | -                  |
| 107 interessi passivi                   | 68.750,00          | 61.659,00          | 54.416,00          |
| 108 altre spese per redditi di capitale |                    |                    |                    |
| 109 altre spese correnti                | 130.481,00         | 132.692,00         | 120.609,00         |
| TOTALE                                  | 2.037.128,00       | 1.992.468,00       | 1.983.142,00       |



#### Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018-2020, 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, e dell'art. 22 D.L. 50/2017 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 557 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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 obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di € 23.551,26;
- 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 € 582.990,42;

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

|                                     | 0,42 695.187,00 688.687  | Previsione   | Previsione  |
|-------------------------------------|--------------------------|--|---|
| 2008 per enti non soggetti al patto |                          | 2019   | 2020  |
| 582.990,42                          | 657.187,00               | 650.687,00   | 650.687,00  |
| mile electric                       | 38.000,00                | 38.000,00  | 38.000,00   |
|                                     |                          |  |   |
|                                     |                          |  |   |
|                                     |                          |  |   |
|                                     | L.                       |  |   |
| 582.990,42                          | 695.187,00               | 688.687,00   | 688.687,00  |
|                                     | 114.454,00               | 114.454,00   | 114.454,00  |
| 582.990,42                          | 580.733,00               | 574.233,00   | 574.233,00  |
|                                     | 582.990,42<br>582.990,42 | soggetti al patto  582.990,42 657.187,00  38.000,00  582.990,42 695.187,00  114.454,00 | soggetti al patto  582.990,42 657.187,00 650.687,00  38.000,00 38.000,00  582.990,42 695.187,00 688.687,00  114.454,00 114.454,00 |

La previsione per gli anni 2018, 2019 e 2020 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

#### Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2018-2020 è di € 5.000,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

#### 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 2018-2020 rispettano i seguenti limiti:



| Tipologia spesa  | Rendiconto<br>2009 | Riduzione<br>disposta | Limite<br>di spesa | Previsione<br>2018 | Previsione<br>2019 | Previsione<br>2020 |
|--|--------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Studi e consulenze   | 11.146,90          | 80,00%                | 2.229,38           | -                  | -                  | -                  |
| Relazioni<br>pubbliche,convegni,mostre,<br>pubblicità e rappresentanza |                    | 80,00%                | _                  | -                  | -                  | _                  |
| Sponsorizzazioni   | -                  | 100,00%               |                    | -                  | -                  |                    |
| Missioni   | 3.182,00           | 50,00%                | 1.591,00           | 1.500,00           | 1.500,00           | 1.500,00           |
| Formazione   | 3.596,00           | 50,00%                | 1.798,00           | 1.500,00           | 1.500,00           | 1.500,00           |
| TOTALE   | 17.924,90          |                       | 5.618,38           | 3.000,00           | 3.000,00           | 3.000,00           |

Si evidenzia che l'art. 21 bis DL.50/2017 prevede deroghe alle norme di cui sopra agli enti che approvano il Bilancio di previsione entro il 31.12.2017.

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

Allegato al bilancio viene inserito il prospetto di controllo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità che riporta i dati di previsione con riferimento all'attività di accertamento IMU e TASI.

Per quanto riguarda l'entrata da proventi Codice della Strada il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità è determinato nel bilancio dell'Unione Retenus.

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 è evidenziata nei prospetti allegati alla delibera di Giunta n. 105/2017.

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 semplice.

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.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

#### Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 - € 10.000,00 pari allo 0,49 % delle spese correnti;

anno 2019 - € 10.000,00 pari allo 0,50 % delle spese correnti;

anno 2020 - € 9.857,00 pari allo 0,49 % delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL.

#### Fondi per spese potenziali

Tale voce non viene alimentata.

#### Fondo di riserva di cassa

Non è previsto un fondo di riserva di cassa in quanto è presente un fondo di cassa positivo e non si è mai ricorso all'anticipazione di tesoreria negli anni passati.



#### ORGANISMI PARTECIPATI

Considerate le lievi entità delle quote di partecipazioni possedute, alla data attuale non emergono situazioni di criticità, tali da compromettere gli equilibri di bilancio.

Nel sito istituzionale dell'Ente alla sezione "Amministrazione trasparente" sono consultabili gli atti e i provvedimenti riguardanti gli organismi partecipati.

#### Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)

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

L'esito di tale ricognizione:

- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 30/10/2017;
- è stato inserito nell'applicativo Patrimonio della P.A. del Portale Tesoro, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 in data 30/10/2017.



#### SPESE IN CONTO CAPITALE

<u>Finanziamento spese in conto capitale</u>
Le spese in conto capitale previste negli anni 2018, 2019 e 2020 sono finanziate come segue:

| e life lig listationnes sees l'atrenages l   | 11:13 | . [[. 11] | 2018       | 2019            | 2020            |
|--|-------|-----------|------------|-----------------|-----------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di<br>nvestimento  | (+)   |           | -          | -               | -               |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale  | (+)   |           | -          | -               | -,              |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00   | (+)   |           | 170.000,00 | 450.000,00      | 450.000,00      |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente<br>destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-)   |           | -          | -               | <b></b>         |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche<br>disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-)   |           | -          | -               |                 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (-)   |           | -          | -               |                 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (-)   |           | -          | -               | -               |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività<br>finanziaria   | (-)   |           | -          | -               | -               |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a<br>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<br>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa  | (-)   | *         | 273.020,00 | 550.028,00<br>- | 547.036,00<br>- |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie  | (-)   |           | -          | -               | -               |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (+)   |           | 103.020,00 | 100.028,00      | 97.036,00       |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE   |       |           |            |                 |                 |



#### Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2018-2020 i seguenti investimenti senza esborso finanziario (accordi pubblico-privati):

- Intervento antisismico alle Scuole Elementari per € 180.000,00
- Intervento antisismico alle Scuole Medie per € 120.000,00.

#### Limitazione acquisto immobili

L'Ente non ha previsto per il triennio 2018/2020 l'acquisto di beni immobili.

#### INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2018, 2019 e 2020 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:

| stanqavo Jimas is     | 2016         | 2017         | 2018         | 2019         | 2020         |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Interessi passivi     | 82.362,33    | 75.643,00    | 68.750,00    | 61.659,00    | 54.416,00    |
| entrate correnti      | 2.528.052,05 | 2.529.010,00 | 2.315.141,00 | 2.272.062,00 | 2.685.400,00 |
| % su entrate correnti | 3,26%        | 2,99%        | 2,97%        | 2,71%        | 2,03%        |
| Limite art.204 TUEL   | 10,00%       | 10,00%       | 10,00%       | 10,00%       | 10,00%       |

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

| Anno             | 2016       | 2017       | 2018       | 2019       | 2020       |
|------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Oneri finanziari | 82.362,33  | 75.643,00  | 68.750,00  | 61.659,00  | 54.416,00  |
| Quota capitale   | 174.348,05 | 168.148,00 | 174.993,00 | 179.566,00 | 185.222,00 |
| Totale           | 256.710,38 | 243.791,00 | 243.743,00 | 241.225,00 | 239.638,00 |

#### OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

#### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- di eventuali reimputazioni di entrata e di spesa;
- del bilancio delle società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

#### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato, attualmente a zero, 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 e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti è attuabile.

#### c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2018, 2019 e 2020, gli obiettivi di finanza pubblica.

#### d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

#### e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 712 ter dell'art.1 della Legge 208/2015 non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì

divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

#### f) Riguardo al programma biennale forniture servizi 2018-2019

L'organo di revisione verificato che il relativo documento non è ancora stato predisposto, suggerisce l'adozione dello stesso entro il termine del 28 febbraio 2018, come previsto dalla normativa vigente.

#### g) Anticipazione di tesoreria

Si suggerisce di provvedere all'adozione della relativa delibera di Giunta Comunale per l'autorizzazione all'anticipazione di tesoreria, verificando l'importo dei 3/12 previsti.

#### CONCLUSIONI

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

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

#### L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE