



COMUNE DI STIMIGLIANO

Provincia di Rieti

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Stefano Scerrato

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267«Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118e 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 Stimigliano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Alatri, Stimigliano, 01.04.2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Stefano Scerrato

Sommario

| | |
|--|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI..... | 4 |
| ACCERTAMENTI PRELIMINARI..... | 6 |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI..... | 6 |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018 | 6 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021..... | 7 |
| Riepilogo generale entrate e spese per titoli | 8 |
| Fondo pluriennale vincolato (FPV)..... | 10 |
| Previsioni di cassa..... | 11 |
| Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021 | 12 |
| Entrate e spese di carattere non ripetitivo | 14 |
| La nota integrativa | 15 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI..... | 16 |
| Verifica della coerenza interna | 16 |
| Verifica della coerenza esterna | 18 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021 | 18 |
| A) ENTRATE | 18 |
| Entrate da fiscalità locale | 18 |
| Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria..... | 20 |
| Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni..... | 20 |
| Sanzioni amministrative da codice della strada | 21 |
| Proventi dei beni dell'ente | 21 |
| Proventi dei servizi pubblici | 21 |
| Spese di personale..... | 22 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)..... | 22 |
| Fondo di riserva di competenza | 23 |
| Fondi per spese potenziali..... | 23 |
| Fondo di riserva di cassa..... | 24 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE..... | 24 |
| INDEBITAMENTO..... | 25 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | 27 |
| CONCLUSIONI..... | 28 |

| |
|---|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI |
|---|

L'organo di revisione del Comune di Stimigliano nominato con delibera consiliare n. 11 del 28/05/2016.

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 23 marzo 2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla Giunta comunale in data 08/02/2019 con delibera n. 19, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 118/2011;
 - nell'art.172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno

con atto di indirizzo del 20/02/2018 e approvati Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;

- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;

- 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. 50/2016secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018;
- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D.Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D.Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Legge n. 448/2001) secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09/07/2018 – nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018;
- la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- 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 147della Legge n. 228/2012;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 28/02/2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

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

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

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

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 15 del 20/07/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale del 17 luglio 2018 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

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

| Risultato di amministrazione | 31/12/2017 |
|---|-------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 366.869,61 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 24.808,21 |
| b) Fondi accantonati | 451.576,44 |
| c) Fondi destinati ad investimento | |
| d) Fondi liberi | -109.515,04 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 366.869,61 |

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:

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Disponibilità: | 43.167,12 | 163.797,35 | 163.797,35 |
| di cui cassa vincolata | 14.065,71 | 14.065,71 | 14.065,71 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'ente non 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. La ricostruzione è stata effettuata per l'anno 2018 extra-contabilmente. Il revisore raccomanda di implementare le scritture contabili in modo da consentire la tempestiva gestione e verifica delle partite vincolate

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| BILANCIO DI PREVISIONE | | | | | | | |
|---------------------------------------|--|--|---|---|--|-------------------|-------------------|
| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | | | |
| TITOLO TRUOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018 | PREVISIONI DELL'ANNO | | |
| | | | | | 2019 | 2020 | 2021 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | | |
| | di cui avanzo utilizzato antipadamento ⁽²⁾ | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | | |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | previsioni di cassa | 163797,35 | 0,00 | | |
| 10000 TITOLO 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1057669,60 | previsione di competenza previsione di cassa | 813000,00 1632764,12 | 838000,00 1868169,60 | 858000,00 | 868000,00 |
| 20000 | Trasferimenti correnti | 259445,29 | previsione di competenza previsione di cassa | 436857,50 689782,23 | 415389,00 674834,29 | 385389,00 | 385389,00 |
| 30000 | Entrate extratributarie | 913732,02 | previsione di competenza previsione di cassa | 601944,35 1223277,26 | 568200,00 1481932,02 | 439150,00 | 438350,00 |
| 40000 | Entrate in conto capitale | 1044093,35 | previsione di competenza previsione di cassa | 1235286,88 2233543,24 | 155000,00 1199093,35 | 355000,00 | 455000,00 |
| 50000 TITOLI 0.5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60000 | Accensione prestiti | 25605,77 | previsione di competenza previsione di cassa | 0,00 25605,77 | 0,00 25605,77 | 0,00 | 0,00 |
| 70000 TITOLO 7 | Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 1700000,00 1700000,00 | 1700000,00 1700000,00 | 1700000,00 | 1700000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 41532,97 | previsione di competenza previsione di cassa | 514100,00 548690,97 | 514100,00 555632,97 | 499100,00 | 499100,00 |
| TOTALE TITOLI | | 3342079,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 5301188,73 8053663,59 | 4190689,00 7505268,00 | 4236639,00 | 4345839,00 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 3342079,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 5301188,73 8217460,94 | 4190689,00 7505268,00 | 4236639,00 | 4345839,00 |

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018 | PREVISIONI | | |
|-------------------------------------|--|---|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | | | ANNO 2019 | DELL'ANNO 2020 | DELL'ANNO 2021 |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 | SPESE CORRENTI | 1683899,98 | 1767944 | 1.750.089,00 | 1.679.539,00 | 1.688.739,00 |
| | di cui già impegnato* | | | 158909,73 | 52357,56 | 2235,05 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | previsione di cassa | | 3071439,05 | 3.287.172,18 | | |
| TITOLO 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 1150968,2 | 1291144,73 | 196500 | 328000 | 428000 |
| | di cui già impegnato* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | previsione di cassa | | 2457417,88 | 1347468,2 | | |
| TITOLO 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | di cui già impegnato* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | previsione di cassa | | 0 | 0 | | |
| TITOLO 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | 9061,66 | 28000 | 30000 | 30000 | 30000 |
| | di cui già impegnato* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | previsione di cassa | | 28167,51 | 39061,66 | | |
| TITOLO 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0 | 1700000 | 1700000 | 1700000 | 1700000 |
| | di cui già impegnato* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | previsione di cassa | | 1700000 | 1700000 | | |
| TITOLO 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 74885,57 | 514100 | 514100 | 499100 | 499100 |
| | di cui già impegnato* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | previsione di cassa | | 593566,89 | 588985,57 | | |
| TOTALE TITOLI | | 2918815,41 | 5301188,73 | 4190689,00 | 4236639,00 | 4345839,00 |
| | di cui già impegnato* | | | 158909,73 | 52357,56 | 2235,05 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | | 7850591,33 | 6962687,61 | | |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | 2918815,41 | 5301188,73 | 4190689,00 | 4236639,00 | 4345839,00 |
| | di cui già impegnato* | | | 158909,73 | 52357,56 | 2235,05 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | | 7850591,33 | 6962687,61 | | |

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

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

Non ci sono variazioni del FPV.

Previsioni di cassa

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019 |
|--|---|----------------------------------|
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 163.797,35 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.868.169,60 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 674.834,20 |
| 3 | Entrate extratributarie | 1.481.932,02 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 1.199.093,51 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 25.605,77 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 1.700.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 555.632,90 |
| TOTALE TITOLI | | 7.505.268,00 |
| TOTALE GENERALE ENTRATE | | 7.669.065,35 |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019 |
|--|---|----------------------------------|
| 1 | Spese correnti | 3.287.172,18 |
| 2 | Spese in conto capitale | 1.347.468,20 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 |
| 4 | Rimborso di prestiti | 39.061,66 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 1.700.000,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 588.985,57 |
| TOTALE TITOLI | | 6.962.687,61 |
| SALDO DI CASSA | | 706.377,74 |

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.

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

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 14.065,71.

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

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|--|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | | | 163.797,35 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.057.669,60 | 813.000,00 | 838.000,00 | 1.868.169,60 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 259.445,29 | 436.857,50 | 696.302,79 | 674.834,29 |
| 3 | Entrate extratributarie | 913.732,02 | 601.944,35 | 1.515.676,37 | 1.481.932,02 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 1.044.093,35 | 1.235.286,88 | 2.279.380,23 | 1.199.093,35 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 25.605,77 | 0,00 | 25.605,77 | 25.605,77 |
| 7 | Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere | - | 1.700.000,00 | 1.700.000,00 | 1.700.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 41.532,97 | 514.100,00 | 555.632,97 | 555.632,97 |
| TOTALE TITOLI | | 3.342.079,00 | 5.301.188,73 | 7.610.598,13 | 7.505.268,00 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 3.342.079,00 | 5.301.188,73 | 7.610.598,13 | 7.669.065,35 |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | |
|--|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| 1 | Spese Correnti | 1.683.899,98 | 1.750.089,00 | 3.433.988,98 | 3.287.172,18 |
| 2 | Spese In Conto Capitale | 1.150.968,20 | 196.500,00 | 1.347.468,20 | 1.347.468,20 |
| 3 | Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie | - | - | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Rimborso Di Prestiti | 9.061,66 | 30.000,00 | 39.061,66 | 39.061,66 |
| 5 | Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere | - | 1.700.000,00 | 1.700.000,00 | 1.700.000,00 |
| 7 | Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro | 74.885,57 | 514.100,00 | 588.985,57 | 588.985,57 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | 2.918.815,41 | 4.190.689,00 | 7.109.504,41 | 6.962.687,61 |
| SALDO DI CASSA | | | | | 706.377,74 |

Il comune di Stimigliano ha rispettato il limite massimo di anticipazione di tesoreria come previsto dal c. 1 dell'art. 222 del D. Lgs. N. 267/2000, senza utilizzare la deroga prevista dalla Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) comma.

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
|---|-----|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 0,00 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 1.621.689,00 0,00 | 1.692.539,00 0,00 | 1.691.739,00 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.08 - 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 di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | 1.760.089,00 0,00 110.416,80 | 1.679.539,00 0,00 112.466,60 | 1.688.739,00 0,00 112.466,60 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) | (-) | 30.000,00 0,00 0,00 | 30.000,00 0,00 0,00 | 30.000,00 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 41.500,00 | -27.000,00 | -27.000,00 |
| 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 (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 0,00 | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | 41.500,00 | -27.000,00 | -27.000,00 |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2) | (+) | 0,00 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 | (+) | 165.000,00 | 355.000,00 | 455.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.08 - 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 | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | (-) | 166.500,00 0,00 | 328.000,00 0,00 | 428.000,00 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | -41.500,00 | 27.000,00 | 27.000,00 |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
|---|------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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 |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | |
| | W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Utilizzo proventi alienazioni

Non ci sono proventi da alienazioni.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

Non ci sono proventi da rinegoziazione mutui.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

| Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Entrate da titoli abitativi edilizi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione tributaria | 73.900,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| Canoni per concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sanzioni codice della strada (parte eccedente) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate per eventi calamitosi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rimborsi spese per consultazioni elettorali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 73.900,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |

| Spese del titolo 1° non ricorrenti | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| consultazione elettorali e referendarie locali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| spese per eventi calamitosi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| sentenze esecutive e atti equiparati | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ripiano disavanzi organismi partecipati | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| penale estinzione anticipata prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| altre da specificare | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

La nota integrativa

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

- 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) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) 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;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) 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 (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

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

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

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

L'Ente non ha approvato il programma biennale. L'Organo di revisione sollecita l'adozione dell'atto di programmazione.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n . 1 in data 23/02/2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

I fabbisogni di personale nel triennio 2019-2021, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007 approvata con delibera di giunta n. 19 del 03/02/2019

L'Ente non ha approvato il programma di razionalizzazione della spesa.

Verifica della coerenza esterna**Equilibri di finanza pubblica**

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

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**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,7%.

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:

| <i>IUC</i> | Esercizio 2018 (assestato) | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|---------------|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| IMU | 390.581,90 | 315.000,00 | 320.000,00 | 320.000,00 |
| TASI | 35.042,17 | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| TARI | 595.928,35 | 332.000,00 | 342.000,00 | 347.000,00 |
| Totale | 1.021.552,42 | 667.000,00 | 682.000,00 | 687.000,00 |

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 332.000,00, con una diminuzione di euro 253.928,35 rispetto alle previsioni definitive 2018, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune non ha tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard come motivato nel Piano Economico Finanziario 2019-2021

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

La disciplina dell'applicazione del tributo è contenuta regolamento IUC approvato dal Consiglio Comunale verbale n. 10 del 7/8/2014.

Non è prevista una quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo.

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);
- Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);

| <i>Altri Tributi</i> | Esercizio 2018 (assestato) | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|----------------------|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| ICP | 560,00 | 1.500,00 | 1.500,00 | 1.500,00 |
| TOSAP | 5.309,59 | 6.500,00 | 6.500,00 | 6.500,00 |
| Totale | 5.869,59 | 8.000,00 | 8.000,00 | 8.000,00 |

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

entrate recupero evasione

| Tributo | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| ICI-IMU | 45.000,00 | 25.000,00 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| TASI | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Totale | 55.000,00 | 35.000,00 | 35.000,00 | 35.000,00 |

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:

| Anno | Importo | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|----------------------------|-----------|-------------------|------------------------|
| 2018 (assestato) | 15.509,02 | 0,00 | 15.509,02 |
| 2019 | 55.000,00 | 0,00 | 55.000,00 |
| 2020 | 55.000,00 | 0,00 | 55.000,00 |
| 2021 | 55.000,00 | 0,00 | 55.000,00 |

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

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

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

Non sono previsti proventi da sanzioni amministrative.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE SANZIONI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Percentuale fondo (%) | n.d. | n.d. | n.d. |

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni dell'ente

| | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Canoni di locazione | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |

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

Proventi dei servizi pubblici

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

| Servizio | Entrate/ proventi Prev. 2019 | Spese/costi Prev. 2019 | % copertura 2018 |
|--------------------------|------------------------------------|---------------------------|------------------------|
| Mense scolastiche | 41.000,00 | 44.000,00 | 93,18% |
| trasporto scolastico | 5.500,00 | 42.000,00 | 13,10% |
| centri ricreativi estivi | 1.500,00 | 3.600,00 | 41,67% |
| Soggiorno estivo anziani | 4.500,00 | 6.000,00 | 75,00% |
| Asilo nido | 72.950,00 | 110.000,00 | 66,32% |
| Totale | 125.450,00 | 205.600,00 | 61,01% |

Non è previsto un accantonamento a Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra in quanto le entrate sono certe ed effettuate per cassa.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 18 del 8/2/2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 61,01%.

Spese di personale

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 396.151,11, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali;
- 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;

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

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

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

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

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

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

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

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

| Codice Bilancio | Descrizione | Anno | Stanzamento | Accantonamento minimo dell'ente | Accantonamento effettivo dell'ente | Metodo |
|---|--|----------------------|-------------|---------------------------------|------------------------------------|--------|
| | | 2019 2020 2021 | | 100,00% 100,00% 100,00% | 100,00% 100,00% 100,00% | |
| 101.01.09.001 | IMU - IMPOSTA MUNICIPALE | 2019 | 315.000,00 | 72.222,50 | 72.222,50 | A |
| | | 2020 | 320.000,00 | 73.376,00 | 73.376,00 | |
| | | 2021 | 320.000,00 | 73.376,00 | 73.376,00 | |
| | | | | | | |
| 101.01.53.001 | IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'-AFFISSIONI CAVORE CONCESSIONE | 2019 | 3.000,00 | 687,60 | 687,60 | A |
| | | 2020 | 3.000,00 | 687,60 | 687,60 | |
| | | 2021 | 3.000,00 | 687,60 | 687,60 | |
| 101.01.78.001 | TASI | 2019 | 20.000,00 | 4.558,00 | 4.558,00 | A |
| | | 2020 | 20.000,00 | 4.558,00 | 4.558,00 | |
| | | 2021 | 20.000,00 | 4.558,00 | 4.558,00 | |
| 101.01.52.001 | TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE | 2019 | 6.500,00 | 1.420,45 | 1.420,45 | A |
| | | 2020 | 6.500,00 | 1.420,45 | 1.420,45 | |
| | | 2021 | 6.500,00 | 1.420,45 | 1.420,45 | |
| 301.02.01.999 | SERVIZIO IDRICO - RUOLO ACQUA | 2019 | 183.000,00 | 25.321,60 | 25.321,60 | A |
| | | 2020 | 220.000,00 | 23.664,00 | 23.664,00 | |
| | | 2021 | 220.000,00 | 23.664,00 | 23.664,00 | |
| 301.02.01.999 | RECUPERO EVASIONE ACQUA | 2019 | 21.000,00 | 2.755,20 | 2.755,20 | A |
| | | 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 301.02.01.999 | ACQUEDOTTO - SERV. FOGNATURA | 2019 | 10.600,00 | 1.320,72 | 1.320,72 | A |
| | | 2020 | 12.200,00 | 1.600,64 | 1.600,64 | |
| | | 2021 | 12.200,00 | 1.600,64 | 1.600,64 | |
| 301.02.01.999 | ACQUEDOTTO - SERV. FOGNATURA RECUPERO EVASIONE | 2019 | 1.100,00 | 144,32 | 144,32 | A |
| | | 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 301.02.01.999 | ACQUEDOTTO - SERV. DEPURAZIONE | 2019 | 12.000,00 | 1.674,40 | 1.674,40 | A |
| | | 2020 | 14.200,00 | 1.653,04 | 1.653,04 | |
| | | 2021 | 14.200,00 | 1.653,04 | 1.653,04 | |
| 301.02.01.999 | ACQUEDOTTO - SERV. DEPURAZIONE RECUPERO EVASIONE | 2019 | 1.600,00 | 236,16 | 236,16 | A |
| | | 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE | | 2019 | 584.000,00 | 110.416,25 | 110.416,25 | |
| | | 2020 | 555.900,00 | 112.458,03 | 112.458,03 | |
| | | 2021 | 555.500,00 | 112.458,03 | 112.458,03 | |

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

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

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali.

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 0,2 per cento delle spese finali).

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:

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
|---|-----|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 0,00 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 1.821.589,00 0,00 | 1.682.539,00 0,00 | 1.691.739,00 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 di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | 1.750.089,00 0,00 110.416,80 | 1.670.539,00 0,00 112.486,80 | 1.688.739,00 0,00 112.486,80 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) | (-) | 30.000,00 0,00 0,00 | 30.000,00 0,00 0,00 | 30.000,00 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 41.500,00 | -27.000,00 | -27.000,00 |
| 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 (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 0,00 | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | 41.500,00 | -27.000,00 | -27.000,00 |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2) | (+) | 0,00 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 | (+) | 155.000,00 | 355.000,00 | 455.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.08 - 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 | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | (-) | 196.500,00 0,00 | 328.000,00 0,00 | 428.000,00 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | -41.500,00 | 27.000,00 | 27.000,00 |
| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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 |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | |
| W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2019-2021 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati, operazioni considerate ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente.

Limitazione acquisto immobili

Non è stata prevista alcuna spesa per acquisto di immobili (art.1, comma 138 L. n.228/2012e art.14 bis D.L. 50/2017).

INDEBITAMENTO

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

L'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.

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 68.238,46 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL.

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|------|------|------|
| Garanzie prestate in essere | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Garanzie che concorrono al limite indebitamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) 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 TUEL;
- 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;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti. 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.

a) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2019-2021, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

b) 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.

c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

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

L'Organo di revisione esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio 2019-2021 e relativi allegati.

Alatri/Stimigliano 01.04.2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Stefano Scerrato