

COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO

Provincia di LATINA

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott. Ettore Scaramastra*

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 42 del 22.12.2017

### 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 Santi Cosma e Damiano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 22.12.2017.

L'ORGANO DI REVISIONE  
Dott. Ettore Scaramastra



**Sommario**

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI .....	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017 .....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020 .....	6
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	6
1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV) .....	9
2. Previsioni di cassa .....	10
3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020 .....	11
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	13
5. Verifica rispetto pareggio bilancio .....	13
6. La nota integrativa .....	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	14
7. Verifica della coerenza interna .....	14
8. Verifica della coerenza esterna .....	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020 .....	18
A) ENTRATE .....	18
Entrate da fiscalità locale .....	18
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria .....	19
Entrate da titoli abitativi e relative sanzioni .....	19
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	20
Proventi dei beni dell'ente .....	20
Proventi dei servizi pubblici .....	20
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	21
Spese di personale .....	22
Spese per incarichi di collaborazione autonoma .....	23
Spese per acquisto beni e servizi .....	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) .....	23
Fondo di riserva di competenza .....	25
Fondi per spese potenziali .....	25
Fondo di riserva di cassa .....	25
ORGANISMI PARTECIPATI .....	26
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	26
INDEBITAMENTO .....	28
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	28
CONCLUSIONI .....	29

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione è stato nominato con delibera consiliare n.3 del 25.02.2016.

### 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 07.12.2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla giunta comunale in data 06.12.2017 con delibera di GM n.134 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
  - 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;
  - la delibera n.128 del 04.12.2017 riguardante l'approvazione del piano finanziario e le tariffe della tari per il 2018;
  - le delibere n.125 e n.126 del 04.12.2017 riguardanti le tariffe dei servizi locali e quelli 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 delibera di GM n.134 del 06.12.2017 che contiene in allegato 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);
    - il documento unico di programmazione (DUP) ai sensi dell'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
    - la delibera n.97 del 29.09.2017 il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016 e la ulteriore proposta di delibera di variazione con i relativi allegati ;
    - la delibera n.132 del 06.12.2017 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) e la delibera n.123 del 04.12.2017 riguardante la ricognizione delle eccedenze del personale per l'anno 2018 ( art.33 c.1 dlgs n.165/01 aggiornato dall'art.16 della Legge n.183/2001 )
    - la delibera n.124 del 04.12.2017 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
    - la delibera n.127 riguardante il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 L. 244/2007;
    - la proposta di delibera di Consiglio Comunale contenente il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 D.L.112/2008 è contenuto nel DUP;

- la delibera n.131 del 04.12.2017 contenente il programma biennale delle forniture servizi 2018-2019 di cui all'art. 21 comma 6 D. Lgs. n.50/2016;
- la proposta di delibera di CC sul programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 D. L. n.112/2008;
- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 D.L. 112/2008;
- 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;
- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 L. 232/2016;
- 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 05.12.2017 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

Il Commissario Prefettizio con poteri della giunta comunale organo consiliare ha approvato con delibera n.9 del 24.05.2017 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.9 in data 07.06.2017 risulta che sebbene siano salvaguardati gli equilibri di bilancio si è invitato l'ente ad incrementare il fondo rischi contenzioso ritenuto non congruo.

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 (+/-)	2.044.121,08
di cui:	
a) Fondi vincolati	942.323,08
b) Fondi accantonati	1.881.320,90
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
AVANZO/DISAVANZO	-779.522,90

L'esercizio al 31.12.2014 ha chiuso con un disavanzo di euro -1.643.143,91 per il quale è stato disposto il ripianamento in 30 annualità a partire dall'esercizio 2015 per euro 55.346,98 con delibera consiliare n.8 del 08.07.2015 sulla quale l'organo di revisione ha espresso parere in data 28.05.2015 con verbale n.6 .

Il disavanzo di amministrazione ha avuto pertanto la seguente evoluzione:

2014	-1.643.143,91
2015	-849.047,43
2016	-779.522,90

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

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

	2014	2015	2016
<b>Disponibilità</b>	140.508,89	0,00	0,00
<b>Di cui cassa vincolata</b>		365.550,74	472.968,06
<b>Anticipazioni non estinte al 31/12</b>		122.356,74	60.240,16

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 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	7.805,10			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	456.665,95	202.665,35		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	558459,55	34.097,44		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.177.657,40	3.243.120,62	3.381.253,34	3.283.679,33
2	Trasferimenti correnti	752.018,54	638.741,61	591.070,77	602.417,72
3	Entrate extratributarie	1.017.678,65	777.677,19	446.705,00	427.705,00
4	Entrate in conto capitale	890.703,79	561.673,40	397.800,00	378.500,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	600.000,00	850.000,00		
6	Accensione prestiti	600.000,00	850.000,00		
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	10.786.016,00	10.781.016,00	10.777.500,00	10.777.500,00
	TOTALE	23.824.074,38	22.702.228,82	20.594.329,11	20.469.802,05
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	24.847.004,98	22.938.991,61	20.594.329,11	20.469.802,05

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIO 2020
1	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		55346,98	55346,98	55346,98	55346,98
	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	4.708.487,17	4.308.858,52	3.960.186,58	3.874.193,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	2.232.657,75	1.545.963,75	425.175,00	403.375,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	600.000,00	850.000,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	464.497,08	397.806,36	376.120,55	359.386,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO					
	TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	6.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	10.786.016,00	10.781.016,00	10.777.500,00	10.777.500,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
TOTALE TITOLI		previsione di competenza	24791658,00	22883644,63	20538982,13	20414455,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		previsione di competenza	24791658,00	22938991,61	20594329,11	20469802,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 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.

(eventuale)



## 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 è pari a zero in quanto l'ente non ha ancora provveduto al riaccertamento dei residui. Tuttavia nella parte entrate del bilancio per l'esercizio 2018 risulta iscritto quale fonte di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato il seguente importo:

Fonti di finanziamento	Importo
entrata corrente vincolata a...	
entrata corrente vincolata a.....	
entrata in conto capitale	202.665,35
assunzione prestiti/indebitamento	
altre risorse ( da specificare)	
TOTALE	202.665,35

Detto valore fa riferimento ai lavori per valorizzazione e recupero centro storico per euro 246.507,88 di cui euro 43.842,53 inseriti nel 2017 ed euro 202.665,35 nel 2018 inseriti nella variazione al bilancio con determina del responsabile del servizio finanziario n. 574 del 21.09.2017 per FPV ( cap. 20546.99 ).

## 2. Previsioni di cassa

<b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI ANNO 2018</b>
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	
<b>TITOLI</b>		
<b>1</b>	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	<b>3.906.176,47</b>
<b>2</b>	<i>Trasferimenti correnti</i>	<b>1.005.023,56</b>
<b>3</b>	<i>Entrate extratributarie</i>	<b>607.434,98</b>
<b>4</b>	<i>Entrate in conto capitale</i>	<b>989.763,29</b>
<b>5</b>	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	<b>751.690,00</b>
<b>6</b>	<i>Accensione prestiti</i>	<b>649.262,54</b>
<b>7</b>	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	<b>5.000.000,00</b>
<b>9</b>	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	<b>10.796.495,89</b>
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>23.705.846,73</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>23.705.846,73</b>

<b>RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
<b>TITOLI</b>		<b>PREVISIONI ANNO 2018</b>
<b>1</b>	<i>Spese correnti</i>	<b>4.844.003,97</b>
<b>2</b>	<i>Spese in conto capitale</i>	<b>1.907.144,35</b>
<b>3</b>	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	<b>350.000,00</b>
<b>4</b>	<i>Rimborso di prestiti</i>	<b>397.806,36</b>
<b>5</b>	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	<b>5.000.000,00</b>
<b>7</b>	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	<b>10.793.856,47</b>
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>23.292.811,15</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>413.035,58</b>

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

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 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.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL. In proposito richiama il proprio verbale n.40 del 12.10.2017.

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

TITOLI		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			-	
				-	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva	3.383.717,29	3.243.120,62	6.626.837,91	3.906.206,47
2	Trasferimenti correnti	1.096.787,68	638.741,61	1.735.529,29	1.005.023,56
3	Entrate extratributarie	194.413,66	777.677,19	972.090,85	607.434,98
4	Entrate in conto capitale	629.720,89	561.673,40	1.191.394,29	989.763,29
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	51.690,00	850.000,00	901.690,00	751.690,00
6	Accensione prestiti	284.599,02	850.000,00	1.134.599,02	649.262,54
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	18.519,02	10.781.016,00	10.799.535,02	10.796.495,89
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		5.659.447,56	22.702.228,82	28.361.676,38	23.705.876,73
1	Spese correnti	1.281.652,34	4.308.858,52	5.590.510,86	4.844.003,97
2	Spese in conto capitale	861.180,60	1.545.963,75	2.407.144,35	1.907.144,35
3	Spese per incremento attività finanziarie		850.000,00	850.000,00	350.000,00
4	Rimborso di prestiti	7.009,20	397.806,36	404.815,56	397.806,36
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere		5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	12.840,47	10.781.016,00	10.793.856,47	10.793.856,47
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		2.162.682,61	22.883.644,63	25.046.327,24	23.292.811,15
SALDO DI CASSA		3.496.764,95	- 181.415,81	3.315.349,14	413.065,58

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

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>				
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>				
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2018</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2019</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2020</b>
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	55.346,98	55.346,98	55.346,98
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.659.539,42	4.419.029,11	4.313.802,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.308.858,52	3.960.186,58	3.874.193,97
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità				
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	397.806,36	376.120,55	359.386,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 102.472,44</b>	<b>27.375,00</b>	<b>24.875,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	34.097,44	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	97.000,00	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	28.625,00	27.375,00	24.875,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>		<b>- 0,00</b>	<b>- 0,00</b>	<b>- 0,00</b>
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.				

L'importo di euro 97.000,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da proventi da permessi a costruire ( tit.4 cap.3270 ) e dalla nota integrativa risultano utilizzate nel seguente modo:

Palazzo municipale € 12.500,00  
 Scuole € 10.000,00  
 Strade € 12.000,00  
 Manutenzione II.PP.II. € 62.500,00

L'importo di euro 28.625,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da proventi del Codice della Strada.

L'avanzo di parte corrente è destinato per:

- euro 18.833,00 al finanziamento di spese correnti;
- euro 15.264,44 restituzione mutuo dl 35/13.
- 

#### 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.

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
entrate da titoli abitativi edilizi	97.000,00		
entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
recupero evasione tributaria (parte eccedente)	321.000,00	282.473,50	184.449,49
canoni per concessioni pluriennali			
sanzioni codice della strada (parte eccedente)	484.352,36	170.000,00	150.000,00
entrate per eventi calamitosi			
altre da specificare			
<b>TOTALE</b>	<b>902.352,36</b>	<b>452.473,50</b>	<b>334.449,49</b>

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nella nota integrativa non sono analizzate le articolazioni e la relazione fra entrate ricorrenti e quelle non ricorrenti.

#### 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) non contiene 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) non contiene 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 crono programmi ( non ricorre la fattispecie );
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti ( non ricorre la fattispecie );
- 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 ( non ricorre la fattispecie);
- 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 ( non sussiste la fattispecie);
- i) non contiene l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) contiene le informazioni riguardanti le previsioni in materia di ici/imu-tarsu/tares/tari, tarsu/tares/tari, piano finanziario di gestione dei rifiuti; equilibrio economico-finanziario, consulenze, assunzioni.

## 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.) con evidenza di alcuni rilievi di seguito esposti.

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato approvato con delibera di GM n.133 del 06.12.2017 e riportato come allegato agli atti trasmessi all'organo di revisione il 07.12.2017 ( prot.14356). Risulta redatto secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione ( Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011) con una serie di informazioni mancanti che verranno evidenziate nei punti successivi.

#### **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 contenuto delibera do GM n.97 del 29.09.2017 è incompleto ma viene rettificato con la proposta di delibera di CC che sarà presentata al Consiglio Comunale per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo. In detto secondo documento il programma prevede l'esecuzione di opere per l'importo di euro 750.000,00 nel 2018 con le relative fonti di finanziamento. Detto importo non è però riportato nel DUP ( pag.64).

Il programma triennale non contiene l'opera in corso di realizzazione derivante dal 2016 di euro 246.507,68, riportata nel DUP a pagina 15 e indicata nel fondo pluriennale vincolato per il 2018 per un residuo di euro 202.665,35 .

#### **7.2.2. 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 previsto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016, è contenuto nella delibera di GM n.131 del 06.12.2017 per un importo globale di servizi dati in appalto pari ad euro 355.000,00. Detto importo non è riportato nell'apposita sezione del DUP ( pag.65).

#### **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 formulato il parere con verbale n. 41 in data 06.12.2017 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001. 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 ed è contenuto nell'apposita sezione del DUP ( pag.63 ).

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

(art. 16, comma 4 del D.L. 98/2011)

Il piano di razionalizzazione e riqualificazione della spesa per il triennio 2017/2018 è contenuto nella delibera di GM n.127 del 04.12.2017 riportata tra gli allegati al bilancio. Il contenuto del piano si ritiene conforme alle disposizioni di cui all'art.2 comma 594 e ss Legge n.244/07.

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

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

Il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è contenuto nella proposta di delibera di Consiglio Comunale che viene portata all'approvazione unitamente alla delibera del bilancio di previsione. Nella delibera viene evidenziato che non vi sono immobili comunali non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali da dismettere ed inserire nel Piano. Tale delibera trova riscontro nel DUP ( pag.67 ).

### **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 finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	202665,35	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>202665,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>3243120,62</b>	<b>3381253,34</b>	<b>3283679,33</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	<b>(+)</b>	<b>638741,61</b>	<b>591070,77</b>	<b>602417,72</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>777677,19</b>	<b>446705,00</b>	<b>427705,00</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b>	<b>561673,40</b>	<b>397800,00</b>	<b>378500,00</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>(+)</b>	<b>850000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup></b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4308858,52	3960186,58	3874193,97
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(2)</sup>	(-)	494338,08	452535,73	427183,97
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	100000,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(-)</b>	<b>3714520,44</b>	<b>3507650,85</b>	<b>3447010,00</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1545963,75	425175,00	403375,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(2)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	<b>(-)</b>	<b>1545963,75</b>	<b>425175,00</b>	<b>403375,00</b>
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	850000,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>	<b>(-)</b>	<b>850000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI <sup>(1)</sup></b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(4)</sup></b> (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		<b>163393,98</b>	<b>884003,26</b>	<b>841917,05</b>

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

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

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

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

## 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 nella misura invariata rispetto all'anno precedente con un gettito è così previsto:

Pre.defin. 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
290.000,00	300.000,00	340.000,00	350.000,00

Dal rendiconto 2016 si evince che gli accertamenti sono pari a euro 301.881,32 e le riscossioni totali pari a euro 327.329,16. Le previsioni di gettito sono coerenti con 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	Perv.defin. 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
IMU	975.000,00	975.000,00	1.050.000,00	1.100.000,00
TASI	2.500,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
TARI	1.025.672,10	1.009.000,00	1.015.000,00	1.020.000,00
Totale	2.003.172,10	1.985.000,00	2.066.000,00	2.121.000,00

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2018, lo stesso importo rispetto alle previsioni definitive 2017. Nell'ultimo rendiconto approvato riferito al 2016 gli accertamenti sono pari a euro 996.461,27 mentre le riscossioni totali pari ad euro 806.743,79. L'ente ha approvato il piano finanziario TARI con la delibera di GM n.128 del 04.12.2017 stabilendo che 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 e quelli per lo spazzamento e lavaggio delle strade. La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta 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. Le valutazioni in merito al gettito previsto sono indicate nella nota integrativa.

#### 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);

<b>Altri Tributi</b>	<b>Prev. defin. 2017</b>	<b>Previsione 2018</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>
ICP	24.000,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00
CIMP	-	-	-	-
TOSAP	31.000,00	26.628,00	28.000,00	29.500,00
Imposta di scopo	-	-	-	-
Imposta di soggiorno	-	-	-	-
Contributo di sbarco	0	0	0	0
<b>totale</b>	<b>55.000,00</b>	<b>50.628,00</b>	<b>52.000,00</b>	<b>53.500,00</b>

### 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	102.684,84	74.086,10	201.000,00	232.473,50	134.449,49
IMU					
TASI					
TARI/TARSU/TIA	38.290,72	27.486,57	50.000,00	55.000,00	48.000,00
TOSAP					
IMPOSTA PUBBLICITA'					
ALTRI TRIBUTI					
<b>TOTALE</b>	<b>140.975,56</b>	<b>101.572,67</b>	<b>251.000,00</b>	<b>287.473,50</b>	<b>182.449,49</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'			95.882,00	129.363,07	82.102,27

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018/2020 per queste poste di bilancio è pari al 38,2% per il 2018 e 45% per il 2018/2019. Tali percentuali sono state estrapolate dal prospetto di calcolo del FCDE dove è stato applicato il metodo della media semplice. L'accantonamento per gli anni 2019/2020 appare in linea con l'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti mentre per l'anno 2018 risulta leggermente al di sotto.

### Entrate da titoli abitativi e relative sanzioni

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

<b>Anno</b>	<b>Importo</b>	<b>%Spesa corrente</b>
2017	212.500,00	81,29
2018	97.000,00	100,00
2019		
2020		

Dalla nota integrativa si evince che le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni ( cap.3270 ) siano destinati a oneri di urbanizzazione relativamente a manutenzione ordinaria immobili, II.PP.II., strade.

### Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
sanzioni ex art.208 co 1 cds	434.352,36	120.000,00	100.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 cds			
TOTALE ENTRATE	434.352,36	120.000,00	100.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	295.359,61	96.000,00	80.000,00
Percentuale fondo (%)	68,00	80,00	80,00

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

Con la delibera n.124 del 04.12.2017 la somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 42.500,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;
- euro 42.500,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 e art. 208, comma 4 del codice della strada.

### Proventi dei beni dell'ente

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

TIPOLOGIA	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
fitti attivi fabbricati	34.600,00	34.600,00	34.600,00
proventi uso impianti sportivi	500,00	500,00	500,00
TOTALE ENTRATE	35.100,00	35.100,00	35.100,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità			
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	40.872,00	61.860,00	66,07
Casa riposo anziani			#DIV/0!
Fiere e mercati			#DIV/0!
Mense scolastiche	57.000,00	94.642,00	60,23
Musei e pinacoteche			#DIV/0!
Teatri, spettacoli e mostre			#DIV/0!
Colonie e soggiorni stagionali	7.000,00	11.800,00	59,32
Corsi extrascolastici			#DIV/0!
Impianti sportivi			#DIV/0!
Parchimetri			#DIV/0!
Servizi turistici			#DIV/0!
Trasporti funebri, pompe funebri			#DIV/0!
Uso locali non istituzionali			#DIV/0!
Centro creativo			#DIV/0!
Bagni pubblici			#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>104.872,00</b>	<b>168.302,00</b>	<b>62,31</b>

Non è stato creato il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in corrispondenza delle previsioni di cui sopra e gli importi indicati si ritengono congrui in riferimento all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Servizio	Previsione Entrata 2018	FCDE 2018	Previsione Entrata 2019	FCDE 2019	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020
Asilo nido						
Casa riposo anziani						
Fiere e mercati						
Mense scolastiche						
Musei e pinacoteche						
Teatri, spettacoli e mostre						
Colonie e soggiorni stagionali						
Corsi extrascolastici						
Impianti sportivi						
Parchimetri						
Servizi turistici						
Trasporti funebri, pompe funebri						
Uso locali non istituzionali						
Centro creativo						
Bagni pubblici						
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Le tariffe e la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale sono contenute nella delibera di GM n.126 del 04.12.2017 .

## B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2017 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Macroaggregati		Prev.Def. 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101	redditi da lavoro dipendente	918.278,24	890.412,71	824.082,56	824.082,56
102	imposte e tasse a carico ente	103.836,32	104.569,04	101.478,18	101.478,18
103	acquisto beni e servizi	2.525.058,26	2.392.934,22	2.268.165,54	2.226.821,10
104	trasferimenti correnti	182.417,00	81.190,26	82.675,26	82.675,26
105	trasferimenti di tributi				
106	fondi perequativi				
107	interessi passivi	146.563,10	115.352,76	114.667,86	95.361,10
108	altre spese per redditi di capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.240,00	4.150,00	6.900,00	6.900,00
110	altre spese correnti	901.439,70	720.249,53	562.217,18	536.861,10
<b>TOTALE</b>		<b>3.885.392,92</b>	<b>4.308.858,52</b>	<b>3.960.186,58</b>	<b>3.874.191,10</b>

### 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 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non 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 euro 121.981,00;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 873.703,79;

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101		890.412,71	824.082,56	824.082,56
Spese macroaggregato 103		31.947,09	21.947,09	21.947,09
Irap macroaggregato 102		55.796,04	52.988,51	52.988,51
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>873.703,79</b>	<b>978.155,84</b>	<b>899.018,16</b>	<b>899.018,16</b>
(-) Componenti escluse (B)				
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>873.703,79</b>	<b>978.155,84</b>	<b>899.018,16</b>	<b>899.018,16</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

L'organo di revisione sulla programmazione del fabbisogno e sul piano delle assunzioni ha espresso apposito parere n.41 del 06.12.2017.

### 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 euro 2.947,08 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.

### 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 avendo riguardo alle disposizioni di cui all'art. 21 bis DL.50/2017, che escludono il rispetto dei vincoli per gli enti che approveranno il bilancio entro il 31/12/2017 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Studi e consulenze	24.559,00	80,00%	4.911,80	2.947,08	22.947,08	12.947,09
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80,00%				
Sponsorizzazioni		100,00%				
Missioni		50,00%				
Formazione		50,00%				
<b>TOTALE</b>	<b>24.559,00</b>		<b>4.911,80</b>	<b>2.947,08</b>	<b>22.947,08</b>	<b>12.947,09</b>

Si rileva che tra l'allegato alla delibera di GM n.85 del 15.09.2017 per l'anno 2018 l'importo indicato per gli incarichi di consulenza è pari a euro 12.947,08 mentre invece il valore indicato nel bilancio di previsione di euro 22.947,08 ( capitoli 470, 20258, 770 ).

### Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al

complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato. I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice riguardo le entrate del titolo 1.

Riguardo le entrate extratributarie di cui al titolo 3 è stata applicata una percentuale di accantonamento pari al 68% per l'esercizio 2018 e dell' 80% per gli esercizi 2019-2020.

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.

Si evidenzia che le percentuali di accantonamento al FCDE riferite alle entrate di cui al titolo 1 sono inferiori alla percentuale minima di accantonamento pari al 44,95% come si evince dalla composizione FCDE per gli anni 2018-2020 riportato nei seguenti prospetti:

### **ANNO 2018**

TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	371.000,00	141.383,35	141.383,35	0	38,11
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0	0	0	0	#DIV/0!
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	434.352,36	295.359,61	352.954,73	57595,12	81,260001
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0	0	0	0	#DIV/0!
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	#DIV/0!
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>805352,36</b>	<b>436742,96</b>	<b>494338,08</b>	<b>57595,12</b>	<b>61,38</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>805352,36</b>	<b>436742,96</b>	<b>494338,08</b>	<b>57595,12</b>	<b>61,38159</b>

### **ANNO 2019**

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.347.473,50	156.189,34	356.535,73	200346,39	26,46
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0	0	0	0	#DIV/0!
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	120.000,00	96.000,00	96.000,00	0	80,00
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0	0	0	0	#DIV/0!
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	#DIV/0!
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1467473,5</b>	<b>252189,34</b>	<b>452535,73</b>	<b>200346,39</b>	<b>30,84</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>1467473,5</b>	<b>252189,34</b>	<b>452535,73</b>	<b>200346,39</b>	<b>30,837745</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>

### **ANNO 2020**



TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATO RIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.232.449,49	104.486,05	347.183,97	242.697,92	28,17
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	-	-	-	-	#DIV/0!
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	100.000,00	80.000,00	80.000,00	-	80,00
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-	#DIV/0!
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-	#DIV/0!
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.332.449,49</b>	<b>184.486,05</b>	<b>427.183,97</b>	<b>242.697,92</b>	<b>32,06</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>1.332.449,49</b>	<b>184.486,05</b>	<b>427.183,97</b>	<b>242.697,92</b>	<b>32,06</b>

### Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 - euro 19.500,00 pari allo 0,5 % delle spese correnti;

anno 2019 - euro 21.500,00 pari allo 0,5% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 21.500,00 pari allo 0,6% delle spese correnti;

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

### Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali :

FONDO	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Accantonamento per contenzioso	100.000,00		
Accantonamento per perdite organismi partecipati			
Accantonamento per indennità fine mandato	1.520,00	1.400,00	1.400,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL personale			
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio rimborso Tari)			
<b>TOTALE</b>	<b>101.520,00</b>	<b>1.400,00</b>	<b>1.400,00</b>

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

L'accantonamento al fondo contenzioso è di euro 100.000,00 in ottemperanza all'invito fatto dal revisore nella relazione al bilancio consuntivo 2016, ad incrementare detto fondo. Inoltre si evidenzia che la causa pendente con il Comune di Castelforte ( n.539 dell'elenco ) che era stata oggetto di segnalazione da parte del revisore per l'entità dell'importo a carico dell'ente, è in via di definizione transattiva ( vedi delibera n.85 del 15.09.2017 ).

### Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa pari a euro 85.000,00 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL in quanto pari a 0,8% delle spese finali.

## ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente possiede le seguenti partecipazioni societarie dell'ente: Acqualatina Spa per la gestione del Servizio Idrico Integrato nell'ATO n. 4 – Lazio Meridionale partecipata al 0,62%; Consorzio per lo Sviluppo Industriale del Sud Pontino partecipata al 3,77%. Con apposita delibera di CC ha stabilito che dette partecipazioni non sono da alienare in quanto rispondono ai requisiti previsti dall'art.4 d.lgs. 175/2016 e il revisore ha espresso il proprio parere favorevole con apposito verbale del 15.03.2017. In bilancio non sono previsti impegni per finanziamenti o ripiani di perdite in dette società partecipate.

Con deliberazione della Giunta Comunale n.94 del 29.09.2017 l'ente ha ritenuto che le suddette partecipazioni detenute non sono soggette al consolidamento ai fini della predisposizione del bilancio consolidato – ex DPCM del 28.11.2011. Per detta delibera il sottoscritto revisore ha espresso parere n.36 del 11.10.2017.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### **Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2018, 2019 e 2020 sono finanziate come segue:

			2018	2019	2020
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		202.665,35	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2261673,40	397800,00	378500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		97000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		850000,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		28625,00	27375,00	24875,00
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	(-)		1545963,75 0,00	425175,00 0,00	403375,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					

**Limitazione acquisto immobili**

La spesa prevista per acquisto immobili rispetto i vincoli di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017.

**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:

	2016	2017	2018	2019	2020
Interessi passivi	119.423,37	116.015,44	88.125,35	67.140,66	48.939,99
entrate correnti	3.942.017,68	4.748.062,27	3.942.017,68	4.419.029,11	4.313.802,05
% su entrate correnti	3,03%	2,44%	2,24%	1,52%	1,13%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Gli importi indicati nell'anno 2018 si riferiscono ai dati del rendiconto 2016 come previsto all'art.204 con un plafond disponibile per nuovi interessi di euro 306.076,42 rispetto a quelli indicati nel prospetto allegato d) al bilancio di previsione (euro 306.461,65).

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

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti;
- c) le operazioni di indebitamento e le operazioni di investimento realizzate attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti sono effettuate sulla base di apposite intese concluse in ambito regionale che garantiscano, per l'anno di riferimento, il rispetto del saldo di cui all'articolo 9, comma 1, del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la medesima regione.

**OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

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

che le previsioni di entrata e spesa corrente, siano complessivamente attendibili e congrue, anche se il fondo crediti di dubbia esigibilità presenti alcuni punti critici dovuti al fatto che per alcune

partite sia inferiore al minimo mentre per la TARI non sia stato previsto alcun accantonamento. Ciò è stato motivato nella nota integrativa con il fatto che l'affidamento all'esterno del servizio di supporto alle attività dell'Ufficio Tributi dovrebbe potenziare la riscossione. È necessario pertanto monitorare l'attività di riscossione e se del caso mettere in atto eventuali azioni correttive. Per altro verso si ritiene positivo l'incremento degli accantonamenti per passività potenziali rispetto al precedente esercizio.

**b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

ritiene che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i mezzi finanziari, in particolare il finanziamento di euro 750.000,00 indicato nel programma triennale dei LLPP. Si evidenzia inoltre la necessità di un aggiornamento del fondo pluriennale vincolato circa gli interventi previsti al programma triennale dei LLPP e un raccordo con il DUP e il crono programma dei pagamenti.

**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.

## 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;

esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati con richiamo ai rilievi e suggerimenti indicati nei punti precedenti.

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
*Dott. Ettore Scaramastra*

