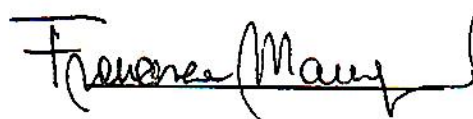


COMUNE DI CATENANUOVA

Provincia di Enna

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

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Francesco Mangano", written over a horizontal line.

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 14 del 25.10.2019

PARERE SUL DUP e BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- Esaminato il documento unico di programmazione (DUP) predisposto conformemente all'art. 170 del D. Lgs 267/2000 dalla Giunta
- 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);

presenta

l'allegata relazione quale parere sul documento unico di programmazione (DUP) e sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, del Comune di Catenanuova che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il

L'ORGANO DI REVISIONE



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	8
Previsioni di cassa.....	8
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021	10
La nota integrativa	11
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	12
Verifica della coerenza interna	12
Verifica della coerenza esterna	13
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021	13
A) ENTRATE	13
Entrate da fiscalità locale	13
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	14
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	15
Sanzioni amministrative da codice della strada	15
Proventi dei beni dell'ente	15
Proventi dei servizi pubblici	16
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	17
Spese di personale.....	17
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	18
Fondo di riserva di competenza	18
Fondi per spese potenziali.....	19
Fondo di riserva di cassa.....	19
ORGANISMI PARTECIPATI	19
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	19
INDEBITAMENTO.....	20
CONCLUSIONI.....	21

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Catenanuova

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 23.10.2019 il DUP e lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 23.10.2019 rispettivamente con delibera n°100 e con delibera n. 101, 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):
 - 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. 50/2016 ;
- 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).
- 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;
- il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della Legge n.244/2007;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008);
- il programma biennale forniture servizi 2019-2020 di cui all'art. 21 comma 6 del D.Lgs. n.50/2016;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti (presenti nella nota integrativa).

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- 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 18/10/2019 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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.8 del 25.03.2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n 2. in data 28/02/2019 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;

- 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:

	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	1.387.797,28
di cui:	
a) Fondi vincolati	359.303,98
b) Fondi accantonati	969.743,70
c) Fondi destinati ad investimento	

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

	2016	2017	2018
Disponibilità:	268.290,00	268.290,00	268.290,00
di cui cassa vincolata	268.290,00	268.290,00	268.290,00

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

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019		
					PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ¹⁰¹		previsioni di competenza	7080,66	7080,66	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ¹⁰¹		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo evento di Amministrazione		previsioni di competenza	0,00			
	- di cui avanti - utilizzato anticipatamente ¹⁰²		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Crisi art. 117, comma 2) del D.Lgs. n. 180/2006		previsioni di cassa	0,00	265290,00		
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2325029,26	previsione di competenza previsione di cassa	2047169,21 3943716,38	2133769,12 4462799,38	2151872,36	2151872,36
60000 TITOLO 6	Trasferimenti correnti	601711,38	previsione di competenza previsione di cassa	3885600,00 5516410,63	3422550,39 4024262,37	3403041,15	3391030,76
60000 TITOLO 6	Entrate extratributarie	94763,76	previsione di competenza previsione di cassa	262078,44 353294,87	205230,28 299974,01	201984,85	191984,85
60000 TITOLO 6	Entrate in conto capitale	30140,00	previsione di competenza previsione di cassa	222603,41 510948,08	320344,36 3181784,43	2153300,00	451000,00
50000 TITOLO 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 TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000 TITOLO 7	Anticipazioni da istituto superiore/consulente	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	7000000,00 7000000,00	5000000,00 5000000,00	5000000,00	5000000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1125198,46	previsione di competenza previsione di cassa	1362000,00 2488507,23	1312000,00 2437289,46	1312000,00	1312000,00
TOTALE TITOLI		4230317,95	previsione di competenza previsione di cassa	16785051,05 19782677,19	15377194,54 19606012,48	14222716,96	12501888,57
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		4230317,95	previsione di competenza previsione di cassa	16785051,05 19782677,19	15377194,54 19606012,48	14222716,96	12501888,57

		di cui già impegnato*					
		di cui fondo pluriennale vincolato					
		previsione di cassa					
			(0,00)	0,00	0,00	0,00	0,00
			7909272,9	0,00	(0,00)	0,00	(0,00)
				5909272,9			
TITOLO 7 SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE IN GIRO	637181,55	previsione di competenza	1360000	1312000	1312000	1312000	1312000
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	0,00	(0,00)
		previsione di cassa	2018847,27	1949181,55			
TOTALE TITOLI	4721578,24	previsione di competenza	14765531,72	15384275,20	14222718,96	12501888,97	
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
		di cui fondo pluriennale vincolato	7080,66	0,00	0,00	0,00	
		previsione di cassa	19643501,31	19608032,49			
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	4721578,24	previsione di competenza	14765531,72	15384275,20	14222718,96	12501888,97	
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
		di cui fondo pluriennale vincolato	7080,66	0,00	0,00	0,00	
		previsione di cassa	19643501,31	19608032,49			

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile finanziario.

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

Nell'anno 2019 viene utilizzato in entrata il fondo pluriennale vincolato al 31.12.2018 di €. 7.080,66.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	268.290,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.462.798,38
2	Trasferimenti correnti	4.024.262,17
3	Entrate extratributarie	299.974,05
4	Entrate in conto capitale	3.383.784,43
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.437.193,46
	TOTALE TITOLI	19.608.012,49
	TOTALE GENERALE ENTRATE	19.876.302,49

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
1	Spese correnti	6.895.301,17
2	Spese in conto capitale	3.982.555,87
3	Spese per incremento attività finanziarie	850.701,00
4	Rimborso di prestiti	21.000,00
	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	5.909.272,90
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.949.181,55
	TOTALE TITOLI	19.608.012,49
	SALDO DI CASSA	268.290,00

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

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art. 162 del TUEL.

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

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

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 268.290,00

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			0,00	268.290,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.329.029,26	2.133.769,12	4.462.798,38	4.462.798,38
2	Trasferimenti correnti	601.711,38	3.422.550,79	4.024.262,17	4.024.262,17
3	Entrate extratributarie	84.743,76	205.230,29	299.974,05	299.974,05
4	Entrate in conto capitale	80.140,09	3.303.644,34	3.383.784,43	3.383.784,43
5	Entrate da cessione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
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	1.125.193,46	1.312.000,00	2.437.193,46	2.437.193,46
	TOTALE TITOLI	4.230.817,95	15.377.184,64	19.608.012,49	19.608.012,49
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	4.230.817,95	15.377.184,64	19.608.012,49	19.608.012,49

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

PS

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		268290,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	7080,66	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	5761550,20 0,00	5756918,96 0,00	5734888,57 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	21000,00	21000,00	22000,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	5760130,86 0,00 90474,80	5756918,96 0,00 101118,89	5734888,57 0,00 106440,94
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	21000,00 0,00 0,00	21000,00 0,00 0,00	22000,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		8592,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 152, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽¹⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili 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 o dei principi contabili	(-)	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:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- 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 partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- g) 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 dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato approvato con delibera n° 22 del Consiglio Comunale del 02.10.2019.

Si rileva che sulla delibera non è stato acquisito preventivamente il parere del sottoscritto revisore.

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 approvato con delibera di Giunta n° 80 dell'01.08.2019. Si rileva che sulla delibera non è stato acquisito preventivamente il parere del sottoscritto revisore.

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 11 in data 29.08.2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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.

La Giunta Municipale con delibera n° 71 del 08.07.2019 ha approvato il piano triennale di razionalizzazione di alcune spese di funzionamento.

Si rileva che sulla delibera non è stato acquisito preventivamente il parere del sottoscritto revisore.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n.112/2008)

Il Consiglio Comunale con delibera n° 23 del 02.10.2019 ha rinviato l'approvazione del piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari per acquisire il parere del sottoscritto revisore che a tutt'oggi non è stato ancora rilasciato.

Si da atto comunque che il suddetto piano portato in Consiglio non è stato recepito nel bilancio di previsione.

Verifica della coerenza esterna

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 0,48%.

Le previsioni di gettito di €. 120.000 per gli anni 2019-2020-2021 sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IUC

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

IUC	Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
IMU	410.000,00	524.983,00	524.983,00	524.983,00
TASI	50.000,00	68.598,64	68.598,64	68.598,64
TARI	639.528,00	560.314,00	578.417,84	578.417,84

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 560.314,00, con una diminuzione 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.

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);
- canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP);

Altri Tributi	Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICP	2.022,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
COSAP	48.330,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Totale	50.352,00	31.500,00	31.500,00	31.500,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

entrate recupero evasione

Tributo	Accertamento 2017*	Residuo 2017*	Assestato 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICI	58.309,61	207.766,34	55.000,00			
IMU				100.000,00	100.000,00	100.000,00
TASI				25.054,18	25.054,18	25.054,18
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI	49.924,68	229.107,10	25.000,00	63.491,18	63.491,18	63.491,18
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
Totale	108.234,29	436.873,44	80.000,00	188.545,36	188.545,36	188.545,36

*accertato 2018 e residuo 2018 se approvato il rendiconto 2018

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
2017 (rendiconto)	25.133,44		
2018 (assestato)	10.000,00		2.500,00
2019 (assestato o rendiconto)	10.000,00		10.000,00
2020 (assestato o rendiconto)	10.000,00		10.000,00
2021 (assestato o rendiconto)	10.000,00		10.000,00

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa, come risulta dall'Elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della legge n. 232/2016, comunicato con Nota prot. 7358 del 23.07.2019 da parte del Vicario Geom. Maucieri del Responsabile di Settore.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti in €. 10.000 per tutte e tre le annualità 2019-2020-2021 :

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 10.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

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	13.165,40	13.165,40	13.165,40
Fitti attivi e canoni patrimoniali	70.000,00	70.000,00	70.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	83.165,40	83.165,40	83.165,40

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
Asilo nido			n.d.
Casa riposo anziani			n.d.
Fiere e mercati	17.292,75	0,00	n.d.
Mense scolastiche	30.038,95	50.064,92	60,00%
Musei e pinacoteche			n.d.
Teatri, spettacoli e mostre			n.d.
Colonie e soggiorni stagionali			n.d.
Corsi extrascolastici			n.d.
Impianti sportivi			n.d.
Parchimetri			n.d.
Servizi turistici			n.d.
Trasporti funebri			n.d.
Uso locali non istituzionali			n.d.
Centro creativo			n.d.
Altri Servizi	2.000,00	2.200,00	90,91%
Totale	49.331,70	52.264,92	94,39%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 141/15, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 60 % per la mensa scolastica, come risulta dall'Attestazione prot. 75406 del 24.07.2019 costo a carico famiglie refezione del Responsabile di Settore Dott. M. Saccullo.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	
101 Redditi da lavoro dipendente	2.450.996,15	2.475.780,00	2.480.841,80	2.453.998,15	
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	167.748,00	167.541,00	173.103,34	170.652,85	
103 Acquisto di beni e servizi	1.167.885,34	991.262,91	979.057,28	1.036.619,94	
104 Trasferimenti correnti	2.121.500,00	1.955.152,76	1.828.537,81	1.906.037,81	
105 Trasferimenti di tributi					
106 Fondi perequativi					
107 Interessi passivi	116.380,39	41.686,99	37.341,03	36.446,48	
108 Altre spese per redditi da capitale					
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate					
110 Altre spese correnti	132.041,10	128.707,20	258.037,70	131.133,34	
Totale	6.156.550,98	5.760.130,86	5.756.918,96	5.734.888,57	

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 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 € 2.944.974,67..., considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, come risultante da "Prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art. 1 della legge n° 296/2006" allegato al bilancio;

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Spese macroaggregato 101		2.475.780,00	2.480.841,80	2.453.998,15
Spese macroaggregato 103				
trap macroaggregato 102		167.541,00	173.103,34	170.652,85
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	2.944.974,67	2.643.321,00	2.653.945,14	2.624.651,00
(-) Componenti escluse (B)		830.974,00	830.974,00	830.974,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)	2.944.974,67	1.812.347,00	1.822.971,14	1.793.677,00

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 2.944.974,67

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Come da attestazione resa dai responsabili di settore del 04.09.2019 prot. 8607 nell'arco dell'anno 2019 non si prevedono contratti di collaborazione autonoma

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il FCDE è stato determinato utilizzando il metodo della media semplice del rapporto fra gli incassi (competenza+ residui riscossi nell'anno successivo) del primo quadriennio del quinquennio degli ultimi cinque esercizi rendicontati (2013-2017) e al rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno precedente.

Il FCDE è stato determinato con riferimento a tutte le entrate tributarie non in autoliquidazione ed a quelle extratributarie, quali i proventi per la mensa scolastica.

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

Esercizio finanziario 2019					
TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	2.151.872,96	90.474,79	90.474,79	0,00	4,20%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	3.406.145,71	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	205.230,29	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.228.844,34	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	8.991.893,30	90.474,79	90.474,79	0,00	1,01%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.763.248,96	90.474,79	90.474,79	0,00	1,57%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	3.228.644,34	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	2.151.872,96	101.118,89	101.118,89	0,00	4,70%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	3.391.030,76	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	201.984,85	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.428.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	7.173.888,57	101.118,89	101.118,89	0,00	1,41%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.744.888,57	101.118,89	101.118,89	0,00	1,76%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.428.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	2.151.872,96	106.440,94	106.440,94	0,00	4,95%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	3.391.030,76	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	191.984,85	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	205.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	5.839.888,57	106.440,94	106.440,94	0,00	1,78%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.734.888,57	106.440,94	106.440,94	0,00	1,86%

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1,
Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2019-2021

macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2019 - euro 18.000,00 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 18.000,00 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 18.000,00 pari allo 0,31% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Non è previsto alcun fondo per passività potenziali.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa di € 75.331,11 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del **TUEL**.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente, all'interno della nota integrativa, ha semplicemente predisposto un quadro sinottico dal quale si evincono le partecipazioni possedute con l'indicazione della percentuale di detenzione.

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:

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (1)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
----------------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	#####			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	7080,66	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5761550,20 0,00	5756918,96 0,00	5734888,57 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	21000,00	21000,00	22000,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	5760130,86 0,00 90474,80	5756918,96 0,00 101118,89	5734888,57 0,00 106440,94
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	21000,00 0,00 0,00	21000,00 0,00 0,00	22000,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		8500,00	0,00	0,00

INDEBITAMENTO

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Incidenza interessi passivi su entrate correnti

	2019	2020	2021
Interessi passivi	7.686,99	6.829,03	5.934,48
entrate correnti	5.732.413,50	6.387.177,46	4.160.284,57
% su entrate correnti	0,13%	0,11%	0,14%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	7.686,99	6.829,03	5.934,48
Quota capitale	20.118,53	20.976,49	21.871,04
Totale fine anno	27.805,52	27.805,52	27.805,52

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, 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

CONCLUSIONI

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

- 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 sullo schema di DUP e sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE
