

COMUNE DI PEZZAZE

Provincia di Brescia

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Michele Brambati

Comune di Pezzaze
L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.2 del 12 febbraio 2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, del Comune di Pezzaze che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 12 febbraio 2019

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Michele Brambati



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 | 9 |
| Entrate e spese di carattere non ripetitivo | 10 |
| La nota integrativa | 10 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI..... | 10 |
| Verifica della coerenza interna | 10 |
| Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP... | 10 |
| Programma triennale lavori pubblici | 11 |
| Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi | 11 |
| Programmazione triennale fabbisogni del personale..... | 12 |
| Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98..... | 12 |
| Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari..... | 12 |
| Equilibri di finanza pubblica | 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 | 16 |
| Proventi dei servizi pubblici | 16 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | 17 |
| Spese di personale..... | 17 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)..... | 17 |
| Spese per acquisto beni e servizi | 18 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) | 18 |
| Fondo di riserva di competenza | 19 |
| Fondi per spese potenziali | 19 |
| ORGANISMI PARTECIPATI | 20 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE | 21 |
| INDEBITAMENTO | 23 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI..... | 24 |
| CONCLUSIONI | 25 |

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Pezzaze nominato con delibera consiliare n. 8 del 03.02.2018,

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 05.02.2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 30.01.2019 con delibera n. 13, 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 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):
 - 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.
 - 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 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018;
 - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D. Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Legge n. 448/2001);
 - 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;
- 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 merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019/2021;;

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

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2018 ha aggiornato gli stanziamenti 2018 del bilancio di previsione 2018-2020 (delibera nr. 31 del 24.11.2018 – parere del revisore verbale nr. 7/2018).

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 10 del 21.04.2018 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 13.04.2018. si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile 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 (+/-) | 189.440,47 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 0,00 |
| b) Fondi accantonati | 25.325,94 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 0,00 |
| d) Fondi liberi | 164.114,53 |
| AVANZO | 189.440,47 |

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

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

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

| | 2015 | 2016 | 2017 |
|------------------------------------|------------|------------|------------|
| Disponibilità | 437.353,65 | 333.362,26 | 139.264,37 |
| Di cui cassa vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica 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

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|--|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TIT | DENOMINAZIONE | PREV.DEF.2018 | PREVISIONI 2019 | PREVISIONI 2020 | PREVISIONI 2021 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 9.330,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 58.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | 117.982,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | 0,00 | | |
| | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 539.618,00 | 588.518,00 | 588.518,00 | 588.518,00 |
| 1 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 328.400,00 | 298.555,00 | 293.923,00 | 293.923,00 |
| 2 | <i>Entrate extratributarie</i> | 224.216,00 | 211.690,60 | 204.067,60 | 202.707,60 |
| 3 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 551.600,00 | 426.250,00 | 18.202,00 | 0,00 |
| 4 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | 20.000,00 | 20.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | <i>Accensione prestiti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 100.000,00 | 300.000,00 | 300.000,00 | 300.000,00 |
| 7 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 388.500,00 | 238.500,00 | 238.500,00 | 238.500,00 |
| | TOTALE | 2.152.334,00 | 2.083.513,60 | 1.643.210,60 | 1.623.648,60 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 2.337.646,95 | 2.083.513,60 | 1.643.210,60 | 1.623.648,60 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | | |
|---|--|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | | PREV. DEF.2018 | PREVISIONI 2019 | PREVISIONI 2020 | PREVISIONI 2021 |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | SPESE CORRENTI | previsione di competenza | 1.012.514,95 | 1.009.713,60 | 997.458,60 | 996.098,60 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 32.214,61 | 3.471,31 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | previsione di competenza | 725.600,00 | 446.250,00 | 18.202,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | previsione di competenza | 89.050,00 | 89.050,00 | 89.050,00 | 89.050,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | previsione di competenza | 100.000,00 | 300.000,00 | 300.000,00 | 300.000,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | previsione di competenza | 388.500,00 | 238.500,00 | 238.500,00 | 238.500,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | TOTALE TITOLI | previsione di competenza | 2.315.664,95 | 2.083.513,60 | 1.643.210,60 | 1.623.648,60 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 32.214,61 | 3.471,31 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | previsione di competenza | 2.315.664,95 | 2.083.513,60 | 1.643.210,60 | 1.623.648,60 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 32.214,61 | 3.471,31 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Nelle previsioni di bilancio non è stato previsto l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato per finanziare l'entrata. La verifica e l'iscrizione del fondo a bilancio avverrà a seguito del riaccertamento dei residui, mediante delibera di Giunta Comunale.

Previsioni di cassa

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI | | |
|---|--|-----------------------------|
| | | PREVISIONI ANNO 2019 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 139.264,37 |
| TITOLI | | |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 568.518,00 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 298.555,00 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 207.190,60 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 426.250,00 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | 20.000,00 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | - |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 300.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 238.500,00 |
| | TOTALE TITOLI | 2.059.013,60 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 2.198.277,97 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|--|--|-----------------------------|
| TITOLI | | PREVISIONI ANNO 2019 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 1.006.113,60 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 446.250,00 |
| 3 | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i> | - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | 89.050,00 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | 300.000,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 238.500,00 |
| | TOTALE TITOLI | 2.079.913,60 |
| | SALDO DI CASSA | 118.364,37 |

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 è stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione negli ultimi esercizi.

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

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

| BILANCIO DI PREVISIONE | | | | |
|---|-----|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE | | | | |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | | | |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 3.498.409,56 | 3.478.874,78 | 3.441.473,11 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | | |
| 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 | (-) | 3.414.909,56 | 3.404.724,78 | 3.374.873,11 |
| <i>di cui:</i> | | | | |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i> | | | | |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | 79.985,97 | 89.268,31 | 93.966,64 |
| 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 | (-) | 83.500,00 | 74.150,00 | 66.600,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | - | - | - |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**) | (+) | - | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | - | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M | | - | - | - |
| C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000. | | | | |
| E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000. | | | | |

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

| Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| | | | |
| entrate da titoli abitativi edilizi | | | |
| entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | | | |
| recupero evasione tributaria | | | |
| canoni per concessioni pluriennali | | | |
| sanzioni codice della strada (parte eccedente) | | | |
| entrate per eventi calamitosi | | | |
| altre da specificare | | | |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese del titolo 1° non ricorrenti | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| | | | |
| consultazione elettorali e referendarie locali | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| spese per eventi calamitosi | | | |
| sentenze esecutive e atti equiparati | | | |
| ripiano disavanzi organismi partecipati | | | |
| penale estinzione anticipata prestiti | | | |
| altre da specificare | | | |
| TOTALE | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta, come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le informazioni necessarie e obbligatorie.

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 con delibera di Giunta Comunale nr. 40 del 28.08.2018 ed è stato presentato al Consiglio Comunale nr. 22 del 28.07.2018.

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 6 del 16.07.2018.

Con delibera di Giunta Comunale nr. 14 del 30.01.2019 è stata approvata la nota di aggiornamento al Dup 2019 – 2021.

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

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

Con delibera di Giunta Comunale nr. 59 del 10.10.2018 è stato adottato il programma triennale delle opere pubbliche 2019 – 2021 e l'elenco annuale delle opere pubbliche dell'anno 2019.

I lavori pubblici, inseriti nel Titolo II del Bilancio di Previsione 2019 – 2021 sono i seguenti:

| Principali investimenti programmati per il triennio 2019 - 2020 | | | |
|--|-------------------|------------------|-------------|
| Opera Pubblica | 2019 | 2020 | 2021 |
| REALIZZAZIONE NUOVI SPOGLIATOI | 200.000,00 | | |
| VALLI RESILIENTI (REBECCO) | 44.806,00 | 18.202,00 | |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO | 10.819,00 | | |
| ARREDO URBANO (PENSILINA) | 3.000,00 | | |
| RIFACIMENTO MURO S. APOLLONIO | 90.000,00 | | |
| TRASFERIMENTO ALLO STATO 10% ALIENAZIONI | 4.625,00 | | |
| VASP 3 | 15.000,00 | | |
| ADEGUAMENTO PGT | 18.000,00 | | |
| SISTEMAZIONE MALGA | 20.000,00 | | |
| SICUREZZA DEL PATRIMONIO | 40.000,00 | | |
| Totale | 446.250,00 | 18.202,00 | |

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Con delibera di G.C. nr. 57 del 07.10.2017 è stato adottato il programma biennale degli acquisti di beni e servizi per il biennio 2018 – 2019.

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 pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173 .

Con delibera di G.C. nr. 57 del 03.10.2018 è stata effettuata la ricognizione di eventuali situazioni di esubero del personale nell'organico dell'Ente ed è stato approvato il programma triennale del fabbisogno del personale per gli anni dal 2019 al 2021 e il piano delle assunzioni per gli anni dal 2019 al 2021.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 6 in data 26.09.2018 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

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

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

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98

Con delibera di G.C. nr. 15 del 08.03.2017, è stato adottato il piano triennale per gli anni 2017-2019 di razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, ai sensi dell'art. 2, comma 594 e ss. Della L. 244/2007.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Ricordato che:

- con delibera di C.C. nr. 29 del 29.09.2011 era stata approvata l'alienazione di parte del mappale 72 del foglio 16
- con delibera di C.C. nr. 18 del 29.05.2015 è stato approvato il Piano delle Alienazioni ai sensi dell'art. 58 del D.L. 112/2008 il quale comprendeva l'alienazione del fabbricato ed annesso terreno in Loc. Fraco, identificati al fg. 24, mappali 143, 144/p e 335/p;

Verificato che nonostante l'esperimento delle prescritte procedure non si è riusciti a concretizzare l'alienazione dei succitati beni immobili, l'Ente ha ritenuto opportuno reinserire gli stessi nel Piano delle Alienazioni afferente il Bilancio 2018-2020, quindi con delibera di C.C. nr. 29 del 06.10.2018 è stata approvata la modifica e l'integrazione del Piano delle Alienazioni e valorizzazioni immobiliari 2018 di cui all'art. 58 del D.L. 112/2008, convertito in L. 133/2008 e ss. mm.ii.

È approvato unitamente al Dup.

Equilibri di finanza pubblica

A decorrere dal 2019 cessano le norme sul pareggio di bilancio previsti dagli articoli della legge 11 dicembre 2016 e della legge 27 dicembre 2017, n. 205.

- restano tuttavia gli obblighi di certificazione e monitoraggio del saldo non negativo del 2018;
- resta inoltre ferma l'applicazione delle sanzioni per il mancato rispetto del saldo non negativo per l'anno 2017

Ai fini del concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Il rispetto dell'equilibrio viene riscontrato, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione e previsto nell'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

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

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

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

Entrate da fiscalità locale**Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,4%.

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

IUC

Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TASI/TARI (*l'ente NON applica la Tasi*), è così composto:

| IUC | Previsioni def. 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|---------------|-----------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| IMU | 289.974,53 | 290.000,00 | 290.000,00 | 290.000,00 |
| TASI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TARI | 140.000,00 | 160.000,00 | 160.000,00 | 160.000,00 |
| Totale | 429.974,53 | 450.000,00 | 450.000,00 | 450.000,00 |

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 160.000,00 con un aumento di euro 20.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2018, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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

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

La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 10.000,00

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);

| Altri tributi | Previsioni def. 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|----------------------|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| ICP | 136,00 | 200,00 | 200,00 | 200,00 |
| CIMP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOSAP | 2.858,00 | 3.500,00 | 3.500,00 | 3.500,00 |
| Totale | 2.994,00 | 3.700,00 | 3.700,00 | 3.700,00 |

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

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

| Tributo | Assestato 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| IMU | 35.000,00 | 45.000,00 | 45.000,00 | 45.000,00 |
| Totale | 35.000,00 | 45.000,00 | 45.000,00 | 45.000,00 |

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) | 18.215,22 | 0,00 | 18.215,22 |
| 2018 (assestato) | 22.480,72 | 0,00 | 22.480,72 |
| 2019 | 35.000,00 | 0,00 | 35.000,00 |
| 2020 | 35.000,00 | 0,00 | 35.000,00 |
| 2021 | 35.000,00 | 0,00 | 35.000,00 |

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

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

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

| | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE SANZIONI | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Percentuale fondo (%) | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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 50,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta nr. 10 in data 30.01.2019 la somma di euro 100,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

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:

| | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Canoni di locazione (CAP 1850) Fitti attivi da fabbricati | 34.000,00 | 34.000,00 | 34.000,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali (cap 1900) Fitti attivi da malghe | 17.000,00 | 17.000,00 | 17.000,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali (cap 1950) Fitti attivi da capanni caccia | 16.000,00 | 16.000,00 | 16.000,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 67.000,00 | 67.000,00 | 67.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 1.656,60 | 1.656,60 | 1.656,60 |
| Percentuale fondo (%) | 2,47% | 2,47% | 2,47% |

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 |
| | 2019 | 2019 | |
| Illuminazione votiva | 6.800,00 | 7.400,00 | 91,89 |
| Mense scolastiche | 3.000,00 | 3.000,00 | 100,00 |
| Trasporto scolastico | 4.000,00 | 18.000,00 | 22,22 |
| TOTALE | 13.800,00 | 28.400,00 | 48,59 |

L'organo esecutivo con deliberazione n. 11 del 30.01.2019, allegata al bilancio, ha erroneamente indicato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 71,37% mentre la stessa è pari al 48,59%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda non è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti.

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:

| Macroaggregati | | Prev.Def. 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|----------------|---|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 205.333,53 | 206.600,00 | 206.600,00 | 206.600,00 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 12.645,39 | 15.930,00 | 15.930,00 | 15.930,00 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 91.360,80 | 105.400,00 | 105.400,00 | 105.400,00 |
| 104 | trasferimenti correnti | 23.814,23 | 40.850,00 | 40.850,00 | 40.850,00 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 43.448,73 | 40.700,00 | 40.700,00 | 40.700,00 |
| 110 | altre spese correnti | 10.501,00 | 14.957,00 | 14.957,00 | 14.957,00 |
| TOTALE | | 387.103,68 | 424.437,00 | 424.437,00 | 424.437,00 |

Spese di personale

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad €. 260.010,14

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 | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|--|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Spese macroaggregato 101 | 342.490,02 | 206.600,00 | 206.600,00 | 206.600,00 |
| Spese macroaggregato 103 | 0,00 | 105.040,00 | 105.040,00 | 105.040,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 22.106,30 | 15.930,00 | 15.930,00 | 15.930,00 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | | | |
| Altre spese: specificare | | | | |
| Altre spese: specificare | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Totale spese di personale (A) | 364.596,32 | 327.570,00 | 327.570,00 | 327.570,00 |
| (-) Componenti escluse (B) | 104.586,18 | 105.040,00 | 105.040,00 | 105.040,00 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 260.010,14 | 222.530,00 | 222.530,00 | 222.530,00 |
| <small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562</small> | | | | |

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 260.010,04.

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 previsto per gli anni 2019-2021 è di euro 0,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle

attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

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 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

La previsione di spesa **tiene** altresì conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

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 | 588.518,00 | 32.480,00 | 32.480,00 | 0,00 | 5,52 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 298.555,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 211.690,60 | 1.656,60 | 1.656,60 | 0,00 | 0,78 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 426.250,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 20.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TOTALE GENERALE | 1.545.013,60 | 34.136,60 | 34.136,60 | 0,00 | 2,21 |
| <i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i> | <i>1.098.763,60</i> | <i>34.136,60</i> | <i>34.136,60</i> | <i>0,00</i> | <i>3,11</i> |
| <i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i> | <i>446.250,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |

ANNO 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 | 588.518,00 | 32.480,00 | 32.480,00 | 0,00 | 5,52 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 293.923,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 204.067,60 | 1.656,60 | 1.656,60 | 0,00 | 0,81 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 18.202,00 | 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 | 1.104.710,60 | 34.136,60 | 34.136,60 | 0,00 | 3,09 |
| <i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i> | <i>1.086.508,60</i> | <i>34.136,60</i> | <i>34.136,60</i> | <i>0,00</i> | <i>3,14</i> |
| <i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i> | <i>18.202,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |

ANNO 2020

| 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 | 588.518,00 | 32.480,00 | 32.480,00 | 0,00 | 5,52 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 293.923,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 204.067,60 | 1.656,60 | 1.656,60 | 0,00 | 0,81 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TOTALE GENERALE | 1.086.508,60 | 34.136,60 | 34.136,60 | 0,00 | 3,14 |
| <i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i> | 1.086.508,60 | 34.136,60 | 34.136,60 | 0,00 | 3,14 |
| <i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |

Il FCDE è stato determinato individuando innanzitutto le categorie di entrata di dubbia esigibilità e calcolando per ciascuna di esse la media tra gli incassi e gli accertamenti degli esercizi dal 2014 al 2018, secondo le modalità a) e c) previste dal principio contabile.

In base ai risultati ottenuti, l'Ente ha optato per la modalità di calcolo A (**metodo della media semplice**), ritenendo opportuno applicare il 100% dell'accantonamento.

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

L'ente non ha ritenuto, in ragione della tipologia delle entrate considerate e delle modalità di accertamento delle stesse, procedere ad accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità per le entrate di parte capitale.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato:

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, cap. 270000-1 ammonta a:

anno 2019 - euro 3.000,00 pari allo 0,29% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 3.000,00 pari allo 0,29% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 3.000,00 pari allo 0,29% 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 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Accantonamento per contenzioso | | | |
| Accantonamento per perdite organismi partecipati | | | |
| Accantonamento per indennità fine mandato | 5.000,00 | 1.500,00 | 3.000,00 |
| Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL personale | | | |
| Altri accantonamenti | | | |
| TOTALE | 5.000,00 | 1.500,00 | 3.000,00 |

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.

| |
|------------------------------|
| ORGANISMI PARTECIPATI |
|------------------------------|

Con delibera di Consiglio Comunale nr. 35 del 29.12.2018 è stato approvato il Piano di razionalizzazione delle società partecipate.

L'art. 24 del *D. Lgs. 175/2016* ha imposto la "revisione straordinaria" delle partecipazioni societarie e tale provvedimento di revisione è stato approvato in data 30.09.2017, con deliberazione di C.C. nr. 40;

Dopo la revisione del 2015 e quella del 2017, il Comune di Pezzaze risulta titolare delle seguenti partecipazioni societarie:

| ND | CODICE FISCALE | DENOMINAZIONE | ANNO DI COSTITUZ. | % DI PARTEC. |
|-----------|-----------------------|-----------------------------------|--------------------------|---------------------|
| 1 | 02710760980 | Civitas S.r.l. | 2005 | 0,667% |
| 2 | 02013000985 | Azienda Servizi Valtrompia S.p.A. | 1998 | 1,2436% |
| 3 | 12883420155 | A2A Spa | 1910 | 0,0004% |
| 4 | 02316920988 | Morina Srl | 2002 | 10% |

In data 20.11.2018 è stato trasmesso al Mef - sezione Patrimonio della P.A. – l'elenco delle alienazioni ed è stata effettuata la rilevazione annuale delle partecipazioni.

Accantonamento a copertura di perdite

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

Garanzie rilasciate

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

| |
|--------------------------------|
| SPESE IN CONTO CAPITALE |
|--------------------------------|

Finanziamento spese in conto capitale

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

| | | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|-----|--------------------|-------------------|--------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento | (+) | 0,00 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 446.250,00 | 18.202,00 | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 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 | (-) | 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 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 446.250,00 0,00 | 18.202,00 0,00 | 0,00 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 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Principali investimenti programmati per il triennio 2019-2021. | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|---|
| Opera Pubblica | 2019 Spese | 2020 Spese | Finanziamento |
| REALIZZAZIONE NUOVI SPOGLIATOI | 200.000,00 | | € 200.000,00 Contributo statale |
| VALLI RESILIENTI (REBECCO) | 44.806,00 | 18.202,00 | € 15.000,00 Oneri di urbanizzazione € 29.806,00 Alienazioni € 18.202,00 Oneri di urbanizzazione (anno 2020) |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO | 10.819,00 | | € 8.819,00 Alienazioni € 2.000,00 Partecipazioni |
| ARREDO URBANO (PENSILINA) | 3.000,00 | | € 3.000,00 Alienazioni |
| RIFACIMENTO MURO S. APOLLONIO | 90.000,00 | | € 20.000,00 Oneri di urbanizzazione € 70.000,00 Contributo CM |
| TRASFERIMENTO ALLO STATO 10% ALIENAZIONI | 4.625,00 | | € 4.625,00 Alienazioni |
| VASP 3 | 15.000,00 | | € 11.966,24 Contributo CM € 3.033,76 Migliorie boschive |
| ADEGUAMENTO PGT | 18.000,00 | | € 18.000,00 Partecipazioni |
| SISTEMAZIONE MALGA | 20.000,00 | | € 20.000,00 Risarcimento assicurazione |
| SICUREZZA DEL PATRIMONIO | 40.000,00 | | € 40.000,00 Decreto Ministero |
| Totale | € 446.250,00 | € 18.202,00 | € 446.250,00 (anno 2018) € 18.202,00 (anno 2020) |

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2019-2021 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie)

Leasing

L'organo di revisione rileva che l'ente non ha in essere né prevede di stipulare contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

Tali operazioni sarebbero comunque da considerare ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente.

Limitazione acquisto immobili

L'Ente non prevede alcun acquisto di immobili

INDEBITAMENTO

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.

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:

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Interessi passivi | 31.901,76 | 24.189,24 | 25.000,00 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| entrate correnti | 467.360,53 | 547.838,03 | 588.518,00 | 588.518,00 | 588.518,00 |
| % su entrate correnti | 6,83% | 4,42% | 4,25% | 4,25% | 4,25% |
| Limite art.204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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 come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+) | 665.555,23 | 607.599,47 | 549.599,47 | 491.599,47 | 433.599,47 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 57.955,76 | 58.000,00 | 58.000,00 | 58.000,00 | 58.000,00 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 607.599,47 | 549.599,47 | 491.599,47 | 433.599,47 | 375.599,47 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1.504 | 1.492 | 1.492 | 1.492 | 1.492 |
| Debito medio per abitante | 403,99 | 368,36 | 329,49 | 290,62 | 251,74 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari | 31.901,76 | 24.189,24 | 25.000,00 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| Quota capitale | 57.955,76 | 58.000,00 | 58.000,00 | 58.000,00 | 58.000,00 |
| Totale fine anno | 89.857,52 | 82.189,24 | 83.000,00 | 83.000,00 | 83.000,00 |

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato anno 2017 e delle previsioni definitive 2018;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti;

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2019, 2020 e 2021, 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 e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. M Brambati

