



COMUNE DI CAMPOROTONDO DI FIASTRONE

Provincia di Macerata

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

L'ORGANO DI REVISIONE

*Patrizia Ruffini*

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 26 marzo 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.118e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

il parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021 del Comune di Camporotondo di Fiastrone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 26 marzo 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott.ssa Patrizia Ruffini*

**Sommario**

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

## **PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

L'organo di revisione del Comune di Camporotondo di Fiastrone nominato con delibera consiliare n. 35 del 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 19 marzo 2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 16 marzo 2019 con delibera n. 20 completo degli allegati obbligatori per legge;
- 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 16 marzo 2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

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

## **ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

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

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

## **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 15 del 22 giugno 2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 8 giugno 2018 si evidenzia che:

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

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

<b>Risultato di amministrazione</b>	
	<b>31/12/17</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	46.488,43
di cui:	
a) Fondi vincolati	0,00
b) Fondi accantonati	27.308,71
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>19.179,72</b>

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Disponibilità:	148.431,48	181.639,20	205.672,69
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, 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 ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	9.600,00	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	130.649,55	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	-	-	-	-
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	181.639,20	205.672,69		
10000	TITOLO 1 <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	76.440,64	previsione di competenza previsione di cassa	266.000,00 361.739,12	265.500,00 341.940,64	272.000,00	272.000,00
20000	TITOLO 2 <i>Trasferimenti correnti</i>	235.801,10	previsione di competenza previsione di cassa	1.650.960,00 1.910.072,25	1.282.000,00 1.517.801,10	1.271.500,00	1.271.500,00
30000	TITOLO 3 <i>Entrate extratributarie</i>	103.113,37	previsione di competenza previsione di cassa	205.865,00 362.026,03	120.715,00 223.828,37	145.269,42	145.269,42
40000	TITOLO 4 <i>Entrate in conto capitale</i>	88.946,29	previsione di competenza previsione di cassa	1.100.000,00 1.254.316,62	1.145.000,00 1.233.946,29	35.000,00	30.000,00
50000	TITOLO 5 <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	previsione di competenza previsione di cassa	120.000,00 120.000,00	120.000,00 120.000,00	120.000,00	120.000,00
60000	TITOLO 6 <i>Accensione prestiti</i>	-	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
70000	TITOLO 7 <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
90000	TITOLO 9 <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	36.756,62	previsione di competenza previsione di cassa	603.005,00 639.260,42	572.000,00 608.756,62	572.000,00	572.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		541.058,02	previsione di competenza previsione di cassa	3.945.830,00 4.647.414,44	3.505.215,00 4.046.273,02	2.415.769,42	2.410.769,42
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		541.058,02	previsione di competenza previsione di cassa	4.086.079,55 4.829.053,64	3.505.215,00 4.251.945,71	2.415.769,42	2.410.769,42

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018			
					PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>							
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	358.107,44	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	2.131.246,10	1.667.010,00 38.458,00	1.654.566,84 13.200,00	1.654.566,84
			previsione di cassa	2.676.880,24	2.030.217,44	-	-
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	171.887,95	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	1.230.649,55	1.145.000,00	35.000,00	30.000,00
			previsione di cassa	1.335.801,79	1.316.887,95	-	-
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	-	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-	-	-
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	-	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	1.178,90	1.205,00	34.202,58	34.202,58
			previsione di cassa	1.178,90	1.205,00	-	-
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	-	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
			previsione di cassa	120.000,00	120.000,00	-	-
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	105.911,82	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	603.005,00	572.000,00	572.000,00	572.000,00
			previsione di cassa	693.443,17	677.911,82	-	-
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>635.907,21</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	<b>4.086.079,55</b>	<b>3.505.215,00</b> <b>38.458,00</b>	<b>2.415.769,42</b> <b>13.200,00</b>	<b>2.410.769,42</b>
			previsione di cassa	<b>4.827.304,10</b>	<b>4.146.222,21</b>	-	-
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>635.907,21</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	<b>4.086.079,55</b>	<b>3.505.215,00</b> <b>38.458,00</b>	<b>2.415.769,42</b> <b>13.200,00</b>	<b>2.410.769,42</b>
			previsione di cassa	<b>4.827.304,10</b>	<b>4.146.222,21</b>	-	-

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.

L'ente non ha iscritto il Fondo pluriennale vincolato, nè in entrata, nè in spesa.

**Previsioni di cassa**

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA ENTRATE PER TITOLI		
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV. CASSA 2019
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/2019</b>	<b>205.672,69</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	341.940,64
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.517.801,10
3	<i>Entrate extratributarie</i>	223.828,37
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.233.946,29
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	120.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	608.756,62
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>4.046.273,02</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>4.251.945,71</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA SPESE PER TITOLI		
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	2.025.117,44
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	1.316.887,95
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	1.205,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	120.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	677.911,82
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>4.141.122,21</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>110.823,50</b>

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

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

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

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

L'ente non ha cassa vincolata.

Nel prospetto che segue è rappresentato il raffronto fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa.

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		<b>205.672,69</b>	<b>205.672,69</b>	<b>205.672,69</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	76.440,64	265.500,00	341.940,64	341.940,64
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	235.801,10	1.282.000,00	1.517.801,10	1.517.801,10
3	<i>Entrate extratributarie</i>	103.113,37	120.715,00	223.828,37	223.828,37
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	88.946,29	1.145.000,00	1.233.946,29	1.233.946,29
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	120.000,00	120.000,00	120.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	36.756,62	572.000,00	608.756,62	608.756,62
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>541.058,02</b>	<b>3.505.215,00</b>	<b>4.046.273,02</b>	<b>4.046.273,02</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>541.058,02</b>	<b>3.710.887,69</b>	<b>4.251.945,71</b>	<b>4.251.945,71</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	358.107,44	<b>1.667.010,00</b>	2.025.117,44	2.025.117,44
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	171.887,95	<b>1.145.000,00</b>	1.316.887,95	1.316.887,95
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	-	-	-	-
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	-	<b>1.205,00</b>	1.205,00	1.205,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	<b>120.000,00</b>	120.000,00	120.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	105.911,82	<b>572.000,00</b>	677.911,82	677.911,82
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>635.907,21</b>	<b>3.505.215,00</b>	<b>4.141.122,21</b>	<b>4.141.122,21</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>					<b>110.823,50</b>

**Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021**

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		205.672,69		
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.668.215,00	1.688.769,42	1.688.769,42
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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.667.010,00	1.654.566,84	1.654.566,84
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	1.205,00	34.202,58	34.202,58
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	0,00	0,00
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
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	(+)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(B)</sup></b>				
O=G+H+I-L+M		-	0,00	0,00

**Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

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	1.500,00	2.000,00	2.000,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada	250,00	250,00	250,00
Entrate per eventi calamitosi	1.213.500,00	1.213.500,00	1.213.500,00
Altre da specificare			
<b>Totale</b>	<b>1.215.250,00</b>	<b>1.215.750,00</b>	<b>1.215.750,00</b>

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
consultazione elettorali e referendarie locali	2.000,00		-
spese per eventi calamitosi	1.213.500,00	1.213.500,00	1.213.500,00
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare	1.450,00	1.400,00	1.400,00
<b>Totale</b>	<b>1.216.950,00</b>	<b>1.214.900,00</b>	<b>1.214.900,00</b>

### La nota integrativa

L'ente ha allegato al bilancio la nota integrativa.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso un apposito parere attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

**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 0,7 per mille.

Le previsioni di gettito sono pari a euro 40.000.

**IUC**

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

<i>IUC</i>	Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
IMU	20.500,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00
TASI	-	-	-	-
TARI	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
<b>Totale</b>	<b>70.500,00</b>	<b>71.000,00</b>	<b>71.000,00</b>	<b>71.000,00</b>

L'ente, incluso nel cratere terremoto, ha previsto ristoro imu per euro 27.000 e ristoro tari per euro 20.000.

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune ha tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard.

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 7.500 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

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 3.111.

**Altri Tributi Comunali**

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

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

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
ICP	300,00	300,00	300,00	300,00
TOSAP	1.700,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00
<b>Totale</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>

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

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

**entrate recupero evasione**

<b>Tributo</b>	<b>Assestato 2018</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
ICI				
IMU	1.500,00	1.500,00	2.000,00	2.000,00
TASI				
ADDIZIONALE IRPEF				
TARI				
TOSAP				
IMPOSTA PUBBLICITA'				
ALTRI TRIBUTI				
<b>Totale</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.500,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>

**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:

<b>Anno</b>	<b>Importo</b>	<b>Spesa corrente</b>	<b>Spesa in c/capitale</b>
<b>2017 (rendiconto)</b>	4.553,27		4.553,27
<b>2018 (assestato o rendiconto)</b>	33.000,00		33.000,00
<b>2019 (assestato o rendiconto)</b>	29.000,00		29.000,00
<b>2020 (assestato o rendiconto)</b>	15.000,00		15.000,00
<b>2021 (assestato o rendiconto)</b>	10.000,00		10.000,00

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

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
sanzioni ex art.208 co 1 cds	250,00	250,00	250,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>250,00</b>	<b>250,00</b>	<b>250,00</b>

Con atto di Giunta 13 in data 16 marzo 2019 la somma di euro 125 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.

**Proventi dei beni dell'ente**

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

	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
Canoni di locazione	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>

**Proventi dei servizi pubblici**

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

<b>Servizio</b>	<b>Entrate/ proventi Prev. 2019</b>	<b>Spese/costi Prev. 2019</b>	<b>% copertura 2018</b>
Mense scolastiche	9.500,00	22.000,00	43,18%
Colonie e soggiorni stagionali	1.000,00	2.760,00	36,23%
Impianti sportivi	1.000,00	1.500,00	66,67%
<b>Totale</b>	<b>11.500,00</b>	<b>26.260,00</b>	<b>43,79%</b>

L'organo esecutivo con deliberazione n. 15 del 16 marzo 2019 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale.

**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:*

PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	323.300,00	322.800,00	322.800,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	19.514,00	19.514,00	19.514,00
103	Acquisto di beni e servizi	805.016,00	782.638,00	782.488,00
104	Trasferimenti correnti	510.240,00	508.440,00	508.440,00
105	Trasferimenti di tributi			
106	Fondi perequativi			
107	Interessi passivi	350,00	15.092,54	15.092,54
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.500,00	1.500,00	1.500,00
110	Altre spese correnti	7.090,00	4.582,30	4.732,30
	<b>Totale</b>	<b>1.667.010,00</b>	<b>1.654.566,84</b>	<b>1.654.566,84</b>

**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 contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad € 193.946,28 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro zero.

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

	2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Spese macroaggregato 101	178.752,33	323.300,00	322.800,00	322.800,00
Spese macroaggregato 103	-	-	-	-
Irap macroaggregato 102	15.193,95	19.514,00	19.514,00	19.514,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>193.946,28</b>	<b>342.814,00</b>	<b>342.314,00</b>	<b>342.314,00</b>
(-) Componenti escluse (sisma)		133.500,00	133.500,00	133.500,00
(-) Componenti escluse ristoro azienda utilizzo operai		14.142,24	14.142,24	14.142,24
(-) Diritti di rogito		1.500,00	1.000,00	1.000,00
(-) Rinnovi contrattuali		5.485,16	5.485,16	5.485,16
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa</b>	<b>193.946,28</b>	<b>188.186,60</b>	<b>188.186,60</b>	<b>188.186,60</b>

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore all'anno 2008.

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

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

L'ente non ha previsto spese per incarichi di collaborazione autonoma.

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 (delibera di giunta n. 67 del 14 giugno 2008).

### **Spese per acquisto beni e servizi**

L'ente non ha previsioni di spesa relative a

- studi e consulenze
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza
- sponsorizzazioni
- missioni
- formazione.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 risulta pari ai seguenti importi:

anno 2019: euro 2.000;

anno 2020: euro 2.000;

anno 2021: euro 2.000.

### **Fondo di riserva di competenza**

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

anno 2019 - euro 5.090 pari allo 0,3 % delle spese correnti;

anno 2020 - euro 5.090 pari allo 0,3 delle spese correnti;

anno 2021 - euro 5.090 pari allo 0,3 delle spese correnti;

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

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

### **Fondi per spese potenziali**

Non sono previsti accantonamenti per le passività potenziali.

### **Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa è pari a euro 7.100 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del *TUEL* (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

L'ente ha approvato con deliberazione di giunta n.74 del 15 dicembre 2018 la ricognizione degli organismi partecipati.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2017.

### **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.

### **Previsioni di bilancio spese**

L'ente ha previsto in bilancio i seguenti stanziamenti a favore degli organismi partecipati:

**COSMARI** (partecipata al 0,18%):

anno 2019: euro 41.000,

anno 2020: euro 40.000,

anno 2021: euro 40.000.

**TASK** (partecipata al 0,024%):

anno 2019: euro 2.147,20,

anno 2020: euro 2.147,20,

anno 2021: euro 2.147,20.

### **Previsioni di bilancio entrate**

**ASSM SPA** (partecipata al 0,003%),

anno 2019: euro 14.142,00,

anno 2020: euro 14.142,00,

anno 2021: euro 14.142,00.

Non sono previsto nè entrate, nè spese per gli ulteriori soggetti partecipati:

UNIDRA srl (partecipata al 0,10%),

CONTRAM SPA (partecipata al 0,217%),

CONTRAM RETI (partecipata al 0,220%),

## 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)		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>				
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.145.000,00	35.000,00	30.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	1.145.000,00	35.000,00	30.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		-	-	-

### Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista per acquisto immobili, pari a euro 52.000, rispetta le condizioni di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017.

**INDEBITAMENTO**

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

**L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:**

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	348.876,34	346.358,43	341.096,93	339.891,93	305.689,35
Nuovi prestiti (+)	-	-	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	2.517,91	5.261,50	1.205,00	34.202,58	34.202,58
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specifica)	-	-	-	-	-
<b>Totale fine anno</b>	<b>346.358,43</b>	<b>341.096,93</b>	<b>339.891,93</b>	<b>305.689,35</b>	<b>271.486,77</b>
Nr. Abitanti al 31/12/2017	533	533	533	533	533
Debito medio per abitante	649,83	639,96	637,70	573,53	509,36

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	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	434,82	616,70	350,00	15.092,54	15.092,54
Quota capitale	2.517,91	5.261,50	1.205,00	34.202,58	34.202,58
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.952,73</b>	<b>5.878,20</b>	<b>1.555,00</b>	<b>49.295,12</b>	<b>49.295,12</b>

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 seguente prospetto.

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	434,82	616,70	350,00	15.092,54	15.092,54
entrate correnti	1.537.897,19	2.122.825,00	1.668.215,00	1.688.769,42	1.688.769,42
% su entrate correnti	0,03%	0,03%	0,02%	0,89%	0,89%
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Patrizia Ruffini

