

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI
in data 19 dicembre 2017

Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Enrico Cernusco

assistito dall'Avv. Alessandra Ferrara, Segretario Comunale e Responsabile del Servizio Finanziario, la quale mette a disposizione tutti gli atti ed i documenti necessari alle operazioni di verifica e fornisce, dettagliatamente, tutte le indicazioni ed informazioni richieste;

atteso che a sensi dell'art. 239 - comma 1 - lett. b) del Tuel 267/2000, questo organo deve esprimere il proprio parere in ordine alla proposta di adozione del bilancio di previsione 2018/2020, con i relativi allegati;

esaminato il progetto di bilancio di previsione per gli stessi esercizi, approvato dalla Giunta Comunale con delibera n. 43 del 15/11/2017, con allegati lo schema di relazione previsionale e programmatica ed il progetto di bilancio pluriennale per il triennio 2018/2020;

Esaminati gli allegati al bilancio di cui all'art. 172 del Tuel 267/2000;

Verificata la corrispondenza degli atti prodotti alle disposizioni previste dallo Statuto e dal Regolamento di Contabilità;

Visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;

Visto il parere di regolarità tecnica e contabile rilasciato dal Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 153 c.4 del Tuel n. 267/2000;

APPROVA

l'allegata Relazione comprendente il parere sullo schema di Bilancio di Previsione 2018/2020 del Comune di Porte, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore Unico dei Conti



COMUNE DI PORTE

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020
e documenti allegati***



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di PORTE nominato con delibera consiliare n. 17 del 27/07/2015.

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.

- che ha ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla giunta comunale in data 15/11/2017 con delibera n. 43, 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 2017;

- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;

- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;

- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento; ;

- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;

- nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):

- le deliberazioni della Giunta comunale con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo e precisamente

n. 38/2017 determinazioni per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi.

n. 39/2017 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 ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali

n. 40/2017 provvedimenti in merito al piano finanziario TARI

n. 41/2017 relativo alla pianificazione acquisti

n. 42/2017 di variazione e approvazione definitiva del DUP 2018/2020

- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);

- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);

- 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;

e contenente:

il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016;

la programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D. Lgs. 267/2000, art. 35 comma 4 D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 L. 448/2001);

- la destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;

il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 L. 244/2007;

il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 D.L.112/2008);

- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 D. L. n.112/2008; ed il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 D.L. 112/2008;

- , con la verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18/04/1962, n. 167, 22/10/1971, n. 865, e 5/08/1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;

Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

Visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

Visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, in data 19/12/2017 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2017 ha aggiornato gli stanziamenti 2017 del bilancio di previsione 2017/2019.



VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 7 del 04/05/2017 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 22 in data 03/05/2017 risulta 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.

La gestione dell'esercizio 2016 si è chiusa con i seguenti risultati:

a) si è chiusa con un risultato di amministrazione dal 31/12/2016 così distinto:

	al 31/12/2016
risultato di amministrazione	382.028,63
di cui fondi vincolati	71.133,44
fondi accantonati	
fondi destinati all'investimento	
fondi liberi	310.895,00
totale risultato di amministrazione	382.028,63

Il bilancio di Previsione 2017/2019 risulta:

- approvato con deliberazione consiliare n. 4 in data 30/01/2017

- variato con deliberazioni del Consiglio comunale

n. 8 del 04/05/2017, n. 13 del 31/07/2017, n. 15 del 31/07/2017, n. 26 del 27/09/2017

Con deliberazione consiliare n. 16 del 31/07/2017 è stata confermata la salvaguardia degli equilibri relativi al Bilancio per l'esercizio 2017/2019

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi esercizi presenta la seguente situazione:

	2014	2015	2016	Valore inserito nel bilancio 2017
disponibilità				167.262,01
di cui cassa vincolata	3.000	3.000	3.000	3.000
Anticipazioni NON estinte al 31/12	0	0	0	0

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

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

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	33000,00			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione				
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	649.000	633.000,00	643.000,00	643.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	14.020	23.160,00	14.300,00	14.300,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	146.924	85.200,00	84.700,00	84.700,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	364.851,04	78.826,00	67.153,00	397.403,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				
6	<i>Accensione prestiti</i>		135.000,00		
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	190.000	190.000,00	190.000,00	190.000,00



9	Entrate per conto terzi e partite di giro	194.000	194.000,00	194.000,00	194.000,00
	TOTALE	1.558.795,04	1.339.186,00	1.193.153,00	1.523.403,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.591.795,04	1.339.186,00	1.193.153,00	1.523.403,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TI TO LO	DENOMINAZIONE	PREV. DEF. 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	
	DISAVANZO di AMMINISTRAZIONE					
1	SPESE CORRENTI	Previsioni di competenza	740.044,00	704.700,00	703.770,00	707.790,00
		Di cui già impegnato				
		Di cui fondo plur vinco				
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	Previsioni di competenza	432.451,04	213.826,00	67.153,00	397.403,00
		Di cui già impegnato				
		Di cui fondo plur vincolato				
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	Previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		Di cui già impegnato				
		Di cui fondo plur vincolato				
4	RIMBORSI DI PRESTITI	Previsioni di competenza	35.300,00	36.660,00	38.230,00	34.210,00
		Di cui già impegnato				
		Di cui fondo plur vincolato				
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	Previsioni di competenza	190.000,00	190.000,00	190.000,00	190.000,00
		Di cui già impegnato				
		Di cui fondo pluri vincolato				
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE di GIRO	Previsioni di competenza	293.336,78	194.000,00	194.000,00	194.000,00
		Di cui già impegnato				
		Di cui fondo pluri vincolato				
TOTALE TITOLI		Previsioni di competenza	1.591.795,04	1.339.186,00	1.193.153,00	1.523.403,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsioni di competenza	1.591.795,04	1.339.186,00	1.193.153,00	1.523.403,00

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

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo che si è generato nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

In particolare, che l'entità del fondo pluriennale vincolato medesimo, iscritta nel titolo secondo, risulti coerente con i crono-programmi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	743.400,72
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	27.460,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	89.935,01
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.153.487,44
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	136.394,08
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	190.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	270.568,25
TOTALE TITOLI		2.591.245,50
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		2.591.245,50

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	<i>Spese correnti</i>	981.120,58
2	<i>Spese in conto capitale</i>	685.458,97
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	36.660,00
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	190.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	461.437,43
TOTALE TITOLI		2.354.676,98
SALDO DI CASSA		236.568,52

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 nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

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



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

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 3.000,00

3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
<i>(solo per gli Enti locali)*</i>				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	
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	(+)	741.360,00	742.000,00	742.000,00
<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	(-)	704.700,00	703.770,00	707.790,00
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità		8.100,00	8.100,00	8.100,00
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	(-)	36.660,00	38230,00	34.210,00
<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.			

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

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Nel bilancio 2018/2020 NON sono previste SPESE (titolo I spese non ricorrenti) finanziate con ENTRATE nei primi tre titoli che superano la media dei cinque anni precedenti.

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è assicurato come dal rigo N della tabella di cui al paragrafo 8.1 del presente parere.

6. La nota integrativa

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

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

7.2. Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

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 di cui al D.M. 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (nelle more dell'approvazione del nuovo decreto) e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo ed al DUP

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi dei commi 3 e 4 dell'articolo 6 del D.M. 24/10/2014.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2018-2020 sono compatibili con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio.

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 è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016.

Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata inserita nel DUP 2018/2020.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2018/2020, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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



8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

A legislazione vigente (art. 1 comma 466 L. 232/2016) gli Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 (ex art 9 L. 243/2012).

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo così determinato:

BILANCIO di PREVISIONE				
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA				
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE 243/2012				
		ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata				
A2) Fondo pluriennale vincolato in entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate dal debito (da 23020 quota finanziata da entrate finali)				
A3) fondo pluriennale vincolato in entrata per partite finanziarie				
A – Fondo vincolato pluriennale (A1+A2+A3)	(+)	0	0	0
B) Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	633.000	643.000	643.000
C) Titolo 2 – Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	23.160	14.300	14.300
D) Titolo 3 – Entrate extratributarie	(+)	85.200	84.700	84.700
E) Titolo 4 – Entrate in c/c capitale	(+)	78.826	67.153	397.403
F) Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0	0	0
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)			
H1) Titolo 1 Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	704.700	703.770	707.970
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)			
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	8.100	8.100	8.100
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)			
H5) Altri accantonamenti (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	2.650	3.750	3.750
H) Titolo 1 – Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	693.950	691.920	695.940
I1) Titolo 2 – Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	78.826	67.153	397.403
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)			
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)			
H4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)			
I) Titolo 2 – Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	213.826	67.153	397.403
L1) Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)			
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)			
L) Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)	(-)	0	0	0
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	(-)			
N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSO DELL'ART. 9 DELLE LEGGE N. 243/2012 FINALE		47.410	50.080	46.060

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il Comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, CONFERMANDONE l'aliquota in misura del 7 per mille

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

IUC

L'Imposta Unica Comunale (IUC) è stata CONFERMATA nella sue articolazioni:

IMU (aliquota del 10 per mille)

TASI (aliquota ZERO per mille)

mentre le disposizioni relative alla TARI sono state confermate negli importi 2017 e dovranno essere oggetto di attenta verifica entro il mese di febbraio p.v. in quanto al momento non si dispone di tutti gli elementi necessari al corretto computo della tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013 in quanto, pare, che nelle disposizioni relative alla Legge Finanziaria 2018 venga rinviata l'applicazione della determinazione dei costi ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 (risultanze dei fabbisogni standard)

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

Altri Tributi Comunali

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

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

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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



TRIBUTO	previsione		
	2018	2019	2020
Ici Imu	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Tasi			
Addizionale Irpef			
Tari			
Tosap			
Imposta Pubblicità			
Atri Tributi			
TOTALE	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	6.650,00	8.100,00	9.500,00

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018/2020 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Entrate da titoli abitativi e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni (ex oneri di urbanizzazione) è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2017	6.860		6.860
2018	5.000		5.000
2019	5.000		5.000
2020	5.000		5.000

La legge n.232/2016 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.

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 copertura
	Previsione 2018	Previsione 2018	
Assistenza scolastica Refezione	23.000	39.000	58,974%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 38/2017, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 58,974%.

L'organo di revisione prende atto che l'ente *non ha* provveduto ad adeguare le tariffe in quanto adeguate nell'esercizio 2017 e riteute al momento congrue

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

		Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101	Redditi da lavoro dipendente	102.710	102.600	102.700
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	10.000	10.000	10.000
103	Acquisto di beni e servizi	434.860	428.700	427.990
104	Trasferimenti correnti	127.100	132920	139.000
105	Trasferimenti di tributi			
106	Fondi perequativi			
107	Interessi passivi	13.890	12.310	10.660
108	Altre spese per redditi di capitale			
109	Altre spese correnti	8.100	8.100	8.100
110	Altre spese correnti	8.040	9.140	9.340
TOTALE		704.700	703.770	707.790

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018-2020, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dell'art. 22 D.L. 50/2017 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro ...ZERO.....;

	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Spese macroaggregato 101	102.700	102.600	102.700
Spese macroaggregato 103	1.500	1.500	1.500
Irap spese macroaggregato 102	9.000	9.100	9.000
Altre spese			
(+) Totale spese personale (A)	113.200	113.200	113.200
(-) Componenti escluse (B)			
Componenti assoggettate al limite di spesa	113.200	113.200	113.200

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2018-2020 è di euro ZERO. 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 ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, e a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

nel corso dell'esercizio 2018 saranno conferiti incarichi specialistici derivanti dall'assegnazione di contributo regionale per l'effettuazione di "studi di micro zonazione sismica ed analisi della Condizione limite per l'emergenza in attuazione dell' OCDPC 344/2016"

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle

riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

In particolare le previsioni per gli anni 2018-2020 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia di spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Studi e consulenze						
Relazione pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanze	1.494,19	80%	298,84	290,00	290,00	290,00
Sponsorizzazioni						
Missioni						
Formazione						
TOTALE	1.494,19		298,84	290,00	290,00	290,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018-2020 risulta come dai seguenti prospetti:

ANNO 2018

TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF d=(c-b) euro
tit. 1 - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	125.000,00	6.628,84	6.650,00	+ 21,16
tit. 2 - trasferimenti correnti				
tit. 3 - entrate extratributarie				
tit. 4 - entrate in conto capitale				
tit. 5 - entrate da rid.ne di att. finanziarie				
TOTALE GENERALE	125.000,00	6.628,84	6.650,00	+ 21,16
di cui fcde di parte corrente				
di cui fcde in c/capitale				

ANNO 2019

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF d=(c-b) euro
tit. 1 – entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	125.000,00	8.049,07	8.100,00	+ 50.93
tit. 2 – trasferimenti correnti				
tit. 3 – entrate extratributarie				
tit. 4 - entrate in conto capitale				
tit. 5 – entrate da rid.ne di att. finanziarie				
TOTALE GENERALE	125.000,00	8.049,07	8.100,00	+ 50.93
di cui fcde di parte corrente				
di cui fcde in c/capitale				

ANNO 2020

TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF d=(c-b) euro
tit. 1 – entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	125.000,00	9.469,49	9.500,00	+ 30.51
tit. 2 – trasferimenti correnti				
tit. 3 – entrate extratributarie				
tit. 4 - entrate in conto capitale				
tit. 5 – entrate da rid.ne di att. finanziarie				
TOTALE GENERALE	125.000,00	9.469,49	9.500,00	+ 30.51
di cui fcde di parte corrente				
di cui fcde in c/capitale				

Fondo di riserva di cassa

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

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 - euro 5.190 pari allo 0,75 % delle spese correnti;

anno 2019 - euro 5.190 pari allo 0,75% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 5.190 pari allo 0,75 % 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 ⁽¹⁾:

FONDO	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Accantonamento per contenzioso	0	0	0
Accantonamento per perdite di organismi partecipati	0	0	0
Accantonamento per indennità di fine mandato	2.650,00	3.750,00	4.850,00
Altri accantonamenti (da specificare)	0	0	0
TOTALE	2.650,00	3.750,00	4.850,00

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

Nel corso del triennio 2018-2020 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2016

Dalla verifica della situazione economica degli organismi totalmente partecipati o controllati dall'ente risulta quanto segue:

- organismi che hanno previsto la distribuzione di dividendi nell'anno 2018 di competenza 2017:
 - DGN
 - ACEA APE
 - ACEA API

Adeguamento statuti

Le seguenti società a controllo pubblico, già costituite all'atto dell'entrata in vigore del D.Lgs. 175/2016 hanno adeguato i propri statuti societari alle norme del suddetto decreto.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, (deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 in data 27/09/2017) entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

RISORSE	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Avanzo di amministrazione			
Avanzo di parte corrente (margine corrente)			
Alienazione di beni	15.000	15.000	15.000
Contributo per permesso di costruire	5.000	5.000	5.000
Saldo positivo partite finanziarie			
Trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche	58.826	47.153	377.403
Trasferimenti in conto capitale da altri			

Mutui	135.000	0	0
Prestiti obbligazionari			
Leasing			
Altri strumenti finanziari			
Altre risorse non monetarie			

Investimenti senza esborsi finanziari

NON sono programmati e/o previsti per gli anni 2018-2020 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie)

Limitazione acquisto immobili

Non sono previste spese per acquisto immobili nel rispetto dei vincoli di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2018, 2019 e 2020 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL;

	2016	2017	2018	2019	2020
Interessi passivi	9.502,51	9.600,00	13.890,00	12.310,00	10.660,00
Entrate correnti	797.600	738.407	741.360	742.000	742.000
% su entrate correnti	1,066%	1,300%	1,873%	1,659%	1,436%
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 2018, 2019 e 2020 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	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	277.316,87	197.997,58	164.275,79	127.275,79	225.615,79	187.385,79
Nuovi prestiti (+)				135.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	79.319,29	33.721,79	37.000,00	36.660,00	38.230,00	34.210,00
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/-						
Totale di fine anno	197.997,58	164.275,79	127.275,79	225.615,79	187.385,79	1583.175,79

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

ANNO	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	20.514,69	9.502,51	9.600,00	13.890,00	12.310,00	10.660,00
Quota capitale	79.319,29	33.721,79	37.000,00	36.660	38.230	34.210
Totale	99.833,98	43.224,30	46.600,00	45.990,00	46.796,00	44.5870,00

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

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 relativa 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.118/2001 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 2018-2020 e sui documenti allegati.

Il Revisore Unico dei Conti

