

COMUNE DI QUALIANO

Città Metropolitana di Napoli

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2019 - 2021

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Filomena Lazazzera

Dott.ssa Maria Donatella Roberto

Dott. Marcello Benincasa

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 13 del 30/04/2019

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 Qualiano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Eboli, li 30 aprile 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa *Filomena Lazizzera*

Dott.ssa *Maria Donatella Roberto*

Marcello Benincasa
Dott. *Marcello Benincasa*

Marcello Benincasa

Sommario	
PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	8
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	9
Previsioni di cassa.....	10
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021.....	11
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	13
La nota integrativa.....	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	15
Verifica della coerenza esterna.....	Errore. Il segnalibro non è definito.
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021	16
A) ENTRATE.....	16
Entrate da fiscalità locale.....	17
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	18
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	18
Sanzioni amministrative da codice della strada.....	19
Proventi dei beni dell'ente.....	20
Proventi dei servizi pubblici.....	20
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	21
Spese di personale.....	21
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	22
Spese per acquisto beni e servizi.....	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	22
Fondo di riserva di competenza.....	24
Fondi per spese potenziali.....	24
Fondo di riserva di cassa.....	24
ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	26
INDEBITAMENTO.....	26
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	28
CONCLUSIONI.....	29

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Qualiano nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 23/03/2017

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 12/04/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 28/03/2019 con delibera n. 53, 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;
 - non fornito il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - non fornito 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;
- nell'art.172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - la deliberazione n. 13 del Consiglio Comunale del 29 marzo 2019, con la quale il comune ha verificato la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione non viene stabilito il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - Le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali (delibere di Consiglio Comunale nn.7, 8, 9, 10 e 11 del 29 marzo 2019 e delibere di G.M. dalla n.43 alla n.51);
 - il «Piano degli indicatori» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
- necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) predisposto ai sensi dell'art.170 del D.Lgs. 267/2000 dalla Giunta con delibera n. 52 del 28/03/2019;
- 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 ed approvato con D.G.C. n. 31 del 11/03/2019;
- la proposta di deliberazione inerente la modifica della programmazione triennale del fabbisogno del personale relativo al triennio 2019/2021, Piano annuale delle assunzioni per l'anno 2019;
- la delibera di Giunta n. 46 del 28/03/2019 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008) approvato con delibera di Consiglio Comunale n.12 del 29 marzo 2019;
- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere parere 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.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 17 del 11/09/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 21 in data 24/05/2018 si evidenzia che:

- ✓ Le determinazioni di accertamento e di impegno non sono conformi a quanto previsto dal D.Lgs. 118/2011, in particolare non sono formulati cronoprogrammi di spesa in ordine ai lavori pubblici ed è assente la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- ✓ La deliberazione di Giunta n° 182 del 2/5/2018 di riaccertamento dei residui è stata adottata senza il preventivo parere dei revisori. Da essa si rilevava l'elevata consistenza di residui attivi, che influisce sulla determinazione del risultato di amministrazione. Pertanto, il collegio al fine di evitare squilibri invitava l'Ente a provvedere con la massima urgenza al riaccertamento dei residui da parte dei singoli responsabili di settore e ad astenersi dall'assumere impegni salvo per spese obbligatorie imprescindibili il cui mancato sostenimento potrebbe determinare un grave danno all'ente;
- ✓ Risultava bassa la percentuale di riscossione delle entrate dei Titoli I, II e III sia a competenza che a residui. Tale situazione influisce sulla difficoltà nel procedere alla liquidazione degli impegni con determinazione dell'indice di tempestività dei pagamenti pari a 508,73 giorni;
- ✓ La mancata presentazione del conto di Riscuotitori speciali riconducibili all'Ufficio Anagrafe ed al Concessionario e, pertanto, invitava l'ente a sollecitare la presentazione entro l'approvazione del consuntivo. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente doveva provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti;
- ✓ Verificare la tipologia della spesa vincolata derivante dalle sanzioni amministrative per codice della strada secondo quanto previsto dall'art. 208 C.d.s. con eventuale formazione di avanzo di amministrazione vincolato;
- ✓ Necessità di procedere senza indugio alla riconciliazione, con l'adozione di idonei provvedimenti amministrativi, delle differenze debiti/crediti per la società Qualiano Multiservizi SpA eseguito con deliberazione di G.M. n. 218 del 10 agosto 2018;
- ✓ Non è stata accantonata alcuna somma secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze;
- ✓ L'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2016 non sono stati adeguatamente riclassificati né rivalutati nel rispetto del principio contabile applicato 4/3;
- ✓ I parametri di deficitari età risultano essere negativi 5 su 10, realizzando un risultato peggiorativo rispetto all'esercizio precedente in cui i parametri negativi assommavano a quattro, determinando lo stato di Ente strutturalmente deficitario, e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 TUEL.

SUGGERENDO

- di provvedere alla redazione, approvazione e pubblicazione dell'Albo dei beneficiari di contributi economici. Infatti, ai sensi dell'art. 22 della legge 30 dicembre 1991, n. 412, modificata e integrata dalla Legge n.15/2005, e del DPR n.118 del 7 aprile 2000 le Amministrazioni dello Stato, le Regioni, gli Enti Locali e gli altri Enti Pubblici sono obbligati a tenere, dal 31 marzo 1992, l'albo dei soggetti, comprese le persone fisiche, cui siano stati erogati contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi e benefici di natura economica a carico dei rispettivi bilanci;
- di procedere alla liquidazione della spesa solo previa verifica dell'insussistenza di crediti tributari, extratributari e patrimoniali dei beneficiari;

PRESCRIVENDO

- di rettificare la certificazione dei parametri di deficitarietà strutturale che è stata eseguita;
- di eseguire:
 - il riaccertamento dei residui attivi/passivi;
 - la riconciliazione dei debiti/crediti della soc. partecipata Qualiano Multiservizi SpA;
 - l'aggiornamento della contabilità economico/patrimoniale sulla base del punto 9.1 del principio contabile 4.3.

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:

Risultato di amministrazione (+/-)	13.995.496,80
di cui:	
a) Fondi vincolati	18.000.015,46
b) Fondi accantonati	
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	-4.004.518,66*

* Differenza neutralizzata per applicazione della norma di cui all'art. 2, comma 6, D.L. 78/2015

Il Collegio, al fine di poter esprimere il parere sul bilancio di previsione 2019-2021, in data 15/04/2019 ha inviato a mezzo pec nota in cui sono stati richiesti a tutti i Responsabili di settore l'elencazione dei Debiti e delle Passività Potenziali esistenti.

Sono pervenute unicamente le comunicazioni dei responsabili: Servizio Finanziario, Polizia Municipale, Lavori Pubblici, Ambiente/Commercio, Tecnico, Servizi Sociali/Istruzione dalle quali non risultano debiti fuori bilancio e passività potenziali.

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

	2016	2017	2018
Disponibilità:	1.274.148,78	1.027.583,27	1.644.953,44
di cui cassa vincolata	193.723,56	440.574,67	394.708,72
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha determinato la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2018 trasmettendola al Tesoriere.

L'ente non 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

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 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO		
					2019	2020	2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	43831,90	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	1027583,27	1644953,44		
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.798.066,45	previsione di competenza previsione di cassa	10.520.338,07 25.871.843,58	12.479.460,62 28.277.527,07	12.201.950,03	12.271.950,03
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	875.810,28	previsione di competenza previsione di cassa	649.406,85 1.346.763,52	597.352,56 1.473.162,84	388.970,04	388.970,04
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	8.670.582,62	previsione di competenza previsione di cassa	3.452.093,34 21.903.996,32	3.368.978,65 12.039.561,27	2.815.880,98	2.904.190,42
40000 TITOLO 4	Entrate in conto capitale	8.294.570,43	previsione di competenza previsione di cassa	15.576.898,75 20.434.000,85	13.112.140,24 21.406.710,67	19.224.370,83	19.081.000,00
50000 TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000 TITOLO 6	Accensione prestiti	1.505.642,14	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 1.505.642,14	0,00 1.505.642,14	0,00	0,00
70000 TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	2.745.265,96 2.745.265,96	2.745.265,96 2.745.265,96	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.305,97	previsione di competenza previsione di cassa	4.371.835,00 4.377.779,50	4.371.835,00 4.375.140,97	4.371.835,00	4.371.835,00
TOTALE TITOLI		35.147.977,89	previsione di competenza previsione di cassa	37.315.837,97 78.185.291,87	36.675.033,03 71.823.010,92	39.003.006,88	39.017.945,49
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		35.147.977,89	previsione di competenza previsione di cassa	37.359.669,87 79212875,14	36.675.033,03 73467964,36	39.003.006,88	39.017.945,49

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	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	1.668.946,64	1.668.946,64	1.668.946,64	
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	21.743.833,99	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	14.104.276,61 56.765,21 (0,00) 32.138.923,41	14.194.479,61 56.765,21 0,00 32.863.494,57	13.130.294,50 0,00 (0,00) (0,00)	13.259.254,08 0,00 (0,00) (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	9.962.360,12	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	15.434.398,75 (0,00) (0,00) 22.081.486,40	12.969.640,24 0,00 0,00 22.932.000,36	19.081.870,83 0,00 (0,00) (0,00)	18.938.500,00 0,00 (0,00) (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00) (0,00)	0,00 0,00 (0,00) (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	703.893,55 (0,00) (0,00) 703.893,55	724.865,58 0,00 0,00 724.865,58	750.059,91 0,00 (0,00) (0,00)	779.409,77 0,00 (0,00) (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.745.265,96 (0,00) (0,00) 2.745.265,96	2.745.265,96 0,00 0,00 2.745.265,96	0,00 0,00 (0,00) (0,00)	0,00 0,00 (0,00) (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	951.763,36	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.371.835,00 (0,00) (0,00) 5.064.164,71	4.371.835,00 0,00 0,00 5.323.598,36	4.371.835,00 0,00 (0,00) (0,00)	4.371.835,00 0,00 (0,00) (0,00)
	TOTALE TITOLI	32.657.957,47	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	37.359.669,87 56.765,21 0,00 62.733.734,03	35.006.086,39 56.765,21 0,00 64.589.224,83	37.334.060,24 0,00 0,00 0,00	37.348.998,85 0,00 0,00 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	32.657.957,47	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	37.359.669,87 56.765,21 0,00 62.733.734,03	36.675.033,03 56.765,21 0,00 64.589.224,83	39.003.006,88 0,00 0,00 0,00	39.017.945,49 0,00 0,00 0,00

Le previsioni di competenza 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.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2019 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a liti ed arbitraggi	43.831,90
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	43.831,90

L'Organo di revisione evidenzia che non viene applicato il principio contabile della competenza finanziaria potenziata, le determinate dei responsabili di settore non contengono per le spese del Titolo II la previsione dei crono-programmi di spesa.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.644.953,44
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	28.277.527,07
2	Trasferimenti correnti	1.473.162,84
3	Entrate extratributarie	12.039.561,27
4	Entrate in conto capitale	21.406.710,67
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	1.505.642,14
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.745.265,96
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.375.140,97
TOTALE TITOLI		71.823.010,92
TOTALE GENERALE ENTRATE		73.467.964,36

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
1	Spese correnti	32.863.494,57
2	Spese in conto capitale	22.932.000,36
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	724.865,58
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	2.745.265,96
7	Spese per conto terzi e partite di giro	5.323.598,36
TOTALE TITOLI		64.589.224,83
SALDO DI CASSA		8.878.739,53

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni della riscossione di tutte le entrate previste sia in conto competenza che in conto residui nonché i pagamenti per la quasi totalità sia in conto competenza che in conto residui.

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

L'organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa non sono attendibili, di difficile realizzazione in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni.

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

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 394.708,72.

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		1.027.583,27	1.027.583,27	1.644.953,44
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.798.066,45	12.479.460,62	28.277.527,07	28.277.527,07
2	Trasferimenti correnti	875.810,28	597.352,56	1.473.162,84	1.473.162,84
3	Entrate extratributarie	8.670.582,62	3.368.978,65	12.039.561,27	12.039.561,27
4	Entrate in conto capitale	8.294.570,43	13.112.140,24	21.406.710,67	21.406.710,67
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	1.505.642,14	0,00	1.505.642,14	1.505.642,14
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	2.745.265,96	2.745.265,96	2.745.265,96
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.305,97	4.371.835,00	4.375.140,97	4.375.140,97
	TOTALE TITOLI	35.147.977,89	36.675.033,03	71.823.010,92	71.823.010,92
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	35.147.977,89	37.702.616,30	72.850.594,19	73.467.964,36

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	21.743.833,99	14.194.479,61	35.938.313,60	32.863.494,57
2	Spese In Conto Capitale	9.962.360,12	12.969.640,24	22.932.000,36	22.932.000,36
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie		0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti		724.865,58	724.865,58	724.865,58
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		2.745.265,96	2.745.265,96	2.745.265,96
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	951.763,36	4.371.835,00	5.323.598,36	5.323.598,36
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	32.657.957,47	35.006.086,39	67.664.043,86	64.589.224,83
	SALDO DI CASSA				8.878.739,53


L'Ente non ha provveduto alla richiesta di anticipazione di liquidità di cui alla legge di bilancio 2019 (n. 145/2018), commi da 849 a 857.

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

EQUILIBRI DI BILANCIO (1)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.644.953,44		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.668.946,64	1.668.946,64	1.668.946,64
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	16.445.791,83 0,00	15.406.801,05 0,00	15.565.110,49 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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	14.194.479,61 0,00 0,00	13.130.294,50 0,00 0,00	13.259.254,08 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	724.865,58 0,00 0,00	750.059,91 0,00 0,00	779.409,77 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-142.500,00	-142.500,00	-142.500,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162,				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	142.500,00 0,00	142.500,00 0,00	142.500,00 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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾		O=G+H+I-L+M	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	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	(+)	13.112.140,24	19.224.370,83	19.081.000,00
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	(-)	142.500,00	142.500,00	142.500,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	12.969.640,24 0,00	19.081.870,83 0,00	18.938.500,00 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
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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00

YRZC


L'importo di euro 142.500,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da oneri di urbanizzazione destinate a spese correnti per manutenzione ordinaria come previsto dalla Legge n.232/2016

Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente ha approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 29 marzo 2019 il piano delle Alienazioni e Valorizzazioni Immobiliari per euro 4.346.000,00 prevedendo in bilancio 2019 -2021 i seguenti proventi

		2019	2020	2021
Cap. 762/01	Proventi delle alienazioni delle abitazioni	€ -	€ 900.000,00	€ 900.000,00
	Proventi delle alienazioni di immobili acquisiti	€ 500.000,00	€ -	€ -
	Proventi dell'alienazione del terreno	€ -	€ 600.000,00	€ 600.000,00
TOTALI		€ 500.000,00	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00

La cui destinazione è riportata in bilancio alla Missione 8 - programma 1 - macroaggregato 2 con indicazione generica "Opere primarie finanziate con alienazione di beni dell'ente" e non riportate nel programma triennale delle opere pubbliche.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Ente non ha previsto rinegoziazioni di mutui in essere

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 (parte eccedente)	1.128.151,58	1.004.151,58	1.074.151,58
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)	374.496,87		
Entrate per eventi calamitosi			
Consultazioni elettorali (trasferimento Prefettura)	172.000,00		
Totale	1.674.648,45	1.004.151,58	1.074.151,58

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
consultazione elettorali e referendarie locali	172.000,00		
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati D.F.B.	160.000,00	120.000,00	120.000,00
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
Totale	332.000,00	120.000,00	120.000,00

Il Collegio evidenzia che le entrate straordinarie finanziano spese correnti ordinarie e pertanto il mancato accertamento delle entrate potrebbe incidere sugli equilibri di parte corrente.

La previsione non risulta coerente con dotazione di personale presente al settore economico/finanziario, pertanto il Collegio al fine di evitare squilibri invita l'Ente a provvedere con la massima urgenza ad astenersi dall'assumere impegni salvo per spese obbligatorie imprescindibili il cui mancato sostenimento potrebbe determinare un grave danno all'ente.

Chiede pertanto che tali voci vengano periodicamente monitorate sia per la fase accertativa che per l'incasso e di darne comunicazione al medesimo.

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

La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Le informazioni ivi contenute risultano generiche.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

La Giunta con delibera n. 52 del 28/03/2019 ha predisposto l'aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2018-2020 per gli anni 2019-2021 da sottoporre al Consiglio Comunale. Il Collegio ha espresso il proprio parere con verbale n. 12 del 28/04/2019 evidenziando la necessità in sede di approvazione da parte del Consiglio di un aggiornamento al fine di renderlo coerente, attendibile e congruo con i documenti di programmazione adottati successivamente alla sua redazione.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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 approvato dalla Giunta Comunale in data 11/03/2019 con delibera n. 31 e 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.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti saranno 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.

Non viene riportato il cronoprogramma dei pagamenti e, pertanto, non viene previsto il 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.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Non è stato redatto il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 di cui ai 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.

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 predisposta e non ancora approvata con specifico atto.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 11 in data 28/04/2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001, esprimendo parere favorevole unicamente per quanto riguarda il calcolo della capacità assunzionale derivante dalle cessazioni dell'anno precedente del personale dell'Ente e della relativa sostenibilità finanziaria e non per quanto attiene ai resti non utilizzati.

Il tutto subordinato al dato imprescindibile della determinazione del costo del personale comprendente anche quello della società partecipata.

La spesa per il fabbisogno del personale 2019-2020 non è coerente con quanto riportato nei programmi e missioni del bilancio di previsione 2019-2021;

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007

Non è stato approvato.

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

Non è stato approvato.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

È stato approvato con deliberazione di consiglio comunale n.12 del 29 marzo 2019 per il quale non è stato richiesto parere al Collegio dei Revisori.

Equilibri di finanza pubblica

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, aumentando ne l'aliquota dallo 0,45% allo 0,65 % con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 9.999,99.

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, è così composto:

IUC	Esercizio 2018 assestato	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
IMU	3.150.000,00	3.990.000,00	3.909.489,41	3.909.489,41
TASI	14.396,86	10.000,00	20.000,00	20.000,00
TARI	3.610.367,54	3.781.304,70	3.781.304,70	3.781.304,70
Totale	6.774.764,40	7.781.304,70	7.710.794,11	7.710.794,11

Per l'Imu l'Ente ha approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 8 del 29/03/2019 l'incremento dell'aliquota ordinaria dallo 0,86 per cento allo 0,90 per cento.

In particolare, per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 3.781.304,70, con un aumento di euro 170.937,16 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.

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

Tra le componenti di costo non è stata considerata alcuna previsione a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

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	Esercizio 2018 assestato	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICP	34.992,66	27.000,00	27.000,00	27.000,00
CIMP	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	150.000,00	98.556,86	58.556,86	58.556,86
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	184.992,66	125.556,86	85.556,86	85.556,86

L'Ente non ha istituito l'imposta di soggiorno.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

entrate recupero evasione

Tributo	Accertamento 2017*	Residuo 2017*	Assestato 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
IMU da avvisi di accertamento		0,00	230.000,00	660.000,00	620.000,00	660.000,00
IMU emissione ruolo			396.973,29	700.000,00	620.000,00	650.000,00
TASI						
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI						
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'				167.000,00	163.000,00	163.000,00
ALTRI TRIBUTI						
Totale	0,00	0,00	626.973,29	1.527.000,00	1.403.000,00	1.473.000,00

Il Collegio ribadisce che la previsione di entrate derivante dal recupero non è coerente con la dotazione di personale presente al settore economico-finanziario. Tali entrate straordinarie finanziano spesa corrente ordinaria e pertanto il mancato accertamento delle entrate potrebbe incidere sugli equilibri di parte corrente. Tenuto conto anche de verbale n. 21 del 24/05/2018 (parere rendiconto 2017) da cui si rileva la elevata consistenza dei residui attivi, il Collegio al fine di evitare squilibri, invita l'Ente ad astenersi dall'assumere impegni, salvo che per le spese obbligatorie, il cui mancato sostenimento potrebbe determinare un grave danno all'Ente.

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 è stata prevista in forma aggregata senza distinzione per tipologia di entrata.

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)	172.753,94		
2018 assestato	300.000,00	142.500,00	157.500,00
2019	300.000,00	142.500,00	157.500,00
2020	300.000,00	142.500,00	157.500,00
2021	300.000,00	142.500,00	157.500,00

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 che la previsione rispetta i 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 ruolo	1.100.000,00	405.712,65	405.712,65
sanzioni ex art. 202 CdS	230.000,00	260.000,00	260.000,00
TOTALE SANZIONI	1.330.000,00	665.712,65	665.712,65
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019/2021 è stata prevista in forma aggregata senza distinzione per tipologia di entrata.

Con atto di Giunta n. 46 del 28/03/2019 la somma di euro 665.000,00 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010, destinando la quota vincolata totalmente al Titolo I della spesa corrente.

La deliberazione prevede di destinare prudenzialmente un accantonamento al FCDE nella misura del 75% degli importi sopra riportati.

Pertanto, il Collegio per fini prudenziali suggerisce di procedere ad impegnare unicamente il 50% della quota libera del 25%, pari ad € 166.250,00, secondo le proporzioni previste in delibera.

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	200.000,00	150.000,00	150.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	270.000,00	246.701,13	246.701,13
TOTALE PROVENTI DEI BENI	470.000,00	396.701,13	396.701,13
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.

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2019	Spese/costi Prev. 2019	% copertura 2018
Asilo nido			n.d.
Casa riposo anziani			n.d.
Fiere e mercati			n.d.
Mense scolastiche	87.210,00	153.000,00	57,00%
Musei e pinacoteche			n.d.
Teatri, spettacoli e mostre			n.d.
Soggiorni stagionali per anziani	16.500,00	27.840,00	59,27%
Impianti sportivi	25.000,00	58.700,00	42,59%
Parchimetri			n.d.
Servizi turistici			n.d.
Trasporti funebri			n.d.
Uso locali non istituzionali			n.d.
Centro creativo			n.d.
Altri Servizi			n.d.
Totale	128.710,00	239.540,00	53,73%

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra non è stato quantificato:

Servizio	Previsione Entrata 2019	FCDE 2019	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021
Asilo nido						
Casa riposo anziani						
Fiere e mercati						
Mense scolastiche	87.210,00		86.638,00		86.638,00	
Musei e pinacoteche						
Teatri, spettacoli e mostre						
Colonie e soggiorni stagionali	16.000,00		0,00		0,00	
Corsi extrascolastici						
Impianti sportivi	25.000,00		33.000,00		33.000,00	
Parchimetri	0,00		0,00		0,00	
Servizi turistici						
Trasporti funebri						
Uso locali non istituzionali						
Centro creativo						
Altri servizi						
TOTALE	128.210,00	0,00	119.638,00	0,00	119.638,00	0,00

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
101 Redditi da lavoro dipendente	2.584.958,91	2.527.238,00	2.399.237,00	2.399.237,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	274.000,00	259.000,00	248.500,00	248.500,00
103 Acquisto di beni e servizi	6.848.328,02	6.706.480,36	6.046.704,70	6.046.919,44
104 Trasferimenti correnti	939.173,10	944.719,96	872.004,22	872.004,22
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	369.446,63	341.822,26	313.352,87	283.788,27
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
110 Altre spese correnti	2.868.131,95	3.415.219,03	3.250.495,71	3.408.805,15
Totale	13.884.038,61	14.194.479,61	13.130.294,50	13.259.254,08

Spese di personale

Il piano del fabbisogno triennale del personale e la relativa rideterminazione della dotazione organica è stato predisposto ma non ancora approvato, prevede:

- la riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 2.680.614,69, ricalcolata dall'Ente nella proposta di delibera a seguito della constatazione di errori materiali, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali;

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		2.527.238,00	2.399.237,00	2.399.237,00
Spese macroaggregato 103		70.628,00	92.500,00	92.500,00
Irap macroaggregato 102		170.000,00	170.000,00	170.000,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	2.680.614,69	2.767.866,00	2.661.737,00	2.661.737,00
(-) Componenti escluse (B)		210.000,00	78.000,00	78.000,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-	2.680.614,69	2.557.866,00	2.583.737,00	2.583.737,00

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013. Tale determinazione è avvenuta senza tener conto della spesa per il personale della Società Partecipata.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma
(art.7 comma 6, D.Lgs. 165/2001)

Non sono previste spese per incarichi di collaborazione autonoma.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica.

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

In particolare, le previsioni per gli anni 2019-2021 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze	10.000,00	80,00%	2.000,00	15.000,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	7.500,00	80,00%	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni		50,00%	0,00	500,00	500,00	500,00
Formazione	41.300,00	50,00%	20.650,00	11.500,00	8.500,00	8.500,00
Totale	58.800,00		24.150,00	28.500,00	10.500,00	10.500,00

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

Inoltre, l'importo indicato nel prospetto del fcde deve essere uguale a quello indicato nella missione 20, programma 1, e nel prospetto degli equilibri.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche (si fa riferimento a Elenco Istat), i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa. Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al principio 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate secondo la media semplice.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;
- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;
- dal 2021 per l'intero importo.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto 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 che è stato effettuato utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente;

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

Esercizio finanziario 2019						
TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)	
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.780.304,70	2.684.454,10	2.281.785,97	-402.668,13	60,36%	
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.380.000,00	998.619,36	848.826,44	-149.792,92	61,51%	
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	5.160.304,70	3.683.073,46	3.130.612,41	-552.461,05	60,67%	
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.160.304,70	3.683.073,46	3.130.612,41	-552.461,05	60,67%	
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.	

Esercizio finanziario 2020						
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)	
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.780.304,70	2.684.454,10	2.550.231,38	-134.222,72	67,46%	
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	665.712,64	481.734,44	457.647,71	-24.086,73	68,75%	
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	4.446.017,34	3.166.188,54	3.007.879,09	-158.309,45	67,65%	
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	4.446.017,34	3.166.188,54	3.007.879,09	-158.309,45	67,65%	
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.	

Esercizio finanziario 2021						
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)	
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.780.304,70	2.684.454,10	2.684.454,09	-0,01	71,01%	
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	665.712,64	481.734,44	481.734,44	0,00	72,36%	
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	4.446.017,34	3.166.188,54	3.166.188,53	-0,01	71,21%	
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	4.446.017,34	3.166.188,54	3.166.188,53	-0,01	71,21%	
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.	

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 1, programma 3, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2019 - euro 55.606,62 pari allo 0,39 % delle spese correnti;

anno 2020 - euro 55.616,62 pari allo 0,42 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 55.616,62 pari allo 0,42 % delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL.

L'organo di revisione rammenta 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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Accantonamento per contenzioso	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	2.600,00	2.600,00	2.600,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	52.600,00	52.600,00	52.600,00

Il Collegio in data 15/04/2019 ha inviato a mezzo pec nota in cui sono stati richiesti a tutti i Responsabili di settore l'elencazione dei Debiti e delle Passività Potenziali esistenti.

Sono pervenute unicamente le comunicazioni dei responsabili: Servizio Finanziario, Polizia Municipale, Lavori Pubblici, Ambiente/Commercio, Tecnico, Servizi Sociali/Istruzione dalle quali non risultano debiti fuori bilancio e passività potenziali.

In virtù di ciò il Collegio non può esprimersi sull'attendibilità delle cifre riportate nel bilancio di previsione 2019-2021.

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.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa pari ad € 111.400,00 non rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Descrizione	Riferimento al bilancio	2019
Spese finali (previsioni di cassa)	Titolo I - II - III	55.795.494,93
Quota minima 0,20%		111.590,99
Fondo di riserva di cassa	cap. 035800	111.400,00

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2019-2021 l'ente non prevede di esternalizzare nuovi servizi;

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

Le seguenti società partecipate nell'ultimo bilancio approvato hanno presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio Netto 31.12.2017	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
QUALIANO MULTISERVIZI SPA	100	220.153,00	=====	=====	=====	NO
ACQUEDOTTI S.C.p.A.	2	5.009.477,00	=====	=====	=====	NO

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

L'Ente ha provveduto, in ritardo, con provvedimento motivato di Consiglio Comunale n. 56 del 17/10/2017 entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse entro il 30 settembre 2018.

Il Collegio con verbale n. 18 del 14/10/2017 rilevava che l'istruttoria del 29/09/2017 richiamante le risultanze già riportate nella deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 2016, non riportava alcuna informazione in merito alle compagini societarie partecipate sia dal punto di vista amministrativo ed organizzativo che da quello contabile attraverso l'evoluzione negli anni dei dati relativi al risultato d'esercizio, fatturato, composizione del personale e suo costo annuale, amministratori della società e loro trattamento economico.

In particolare, il Collegio sottolineava che, al fine di poter svolgere conclusioni in merito alla revisione richiesta, ai sensi dell'art. 5 del Decreto Legislativo n.175/2016, non risultavano evidenziate le ragioni e le finalità giustificatrici del il mantenimento delle società anche sul piano della convenienza economica e della sostenibilità finanziaria per la gestione diretta anziché esternalizzata del servizio affidato, secondo principi di efficienza, efficacia ed economicità dell'azione amministrativa.

A tal riguardo, il Comune avrebbe dovuto procedere alla dismissione delle seguenti partecipazioni societarie:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo della mancata dismissione
Società di Trasformazione Urbana Qualiano SpA	5%	
ASMENENT società consortile a r.l.	0,31%	

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.Lgs. 175/2016)

Il Comune non ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate.

SPESE IN CONTO CAPITALE**Finanziamento spese in conto capitale**

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+HH-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	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	(+)	13.112.140,24	19.224.370,83	19.081.000,00
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	(-)	142.500,00	142.500,00	142.500,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	12.969.640,24 0,00	19.081.870,83 0,00	18.938.500,00 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

Limitazione acquisto immobili

Non sono previste spese per acquisto immobili

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 (+)	6.586.552,43	5.914.155,98	5.210.262,43	4.485.396,85	3.735.336,94
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	672.396,45	703.893,55	724.865,58	750.059,91	779.409,77
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	5.914.155,98	5.210.262,43	4.485.396,85	3.735.336,94	2.955.927,17
Nr. Abitanti al 31/12	25.766	25.755	0	0	0
Debito medio per abitante	229,53	202,30	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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	402.827,26	369.446,63	341.822,26	313.352,87	283.788,27
Quota capitale	672.396,45	703.893,55	724.865,58	750.059,91	779.409,77
Totale fine anno	1.075.223,71	1.073.340,18	1.066.687,84	1.063.412,78	1.063.198,04

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	290.049,53	260.347,92	235.872,77	212.624,63	184.355,15
entrate correnti	24.331.080,47	11.430.357,53	16.445.791,83	14.621.838,26	16.445.791,83
% su entrate correnti	1,19%	2,28%	1,43%	1,45%	1,12%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie

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

- il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- ✓ Le previsioni di entrate derivante dal recupero evasione non sono coerenti con la dotazione di personale presente al settore economico-finanziario. Tali entrate straordinarie finanziano spesa corrente ordinaria e pertanto il mancato accertamento delle entrate potrebbe incidere sugli equilibri di parte corrente. Tenuto conto anche de verbale n. 21 del 24/05/2018 (parere rendiconto 2017) da cui si rileva la elevata consistenza dei residui attivi, il Collegio al fine di evitare squilibri, invita l'Ente ad astenersi dall'assumere impegni, salvo che per le spese obbligatorie, il cui mancato sostenimento potrebbe determinare un grave danno all'Ente.
- ✓ La spesa per il fabbisogno del personale 2019-2020 non è coerente tra quanto riportato nella proposta di delibera e quanto riportato nei programmi e missioni del bilancio di previsione 2019-2021;
- ✓ La delibera di Giunta Municipale n. 46 del 28 marzo 2019 relativa alla ripartizione dei proventi CdS prevede di destinare prudenzialmente un accantonamento al FCDE nella misura del 75% degli importi sopra riportati, pertanto, il Collegio per fini prudenziali suggerisce di procedere ad impegnare unicamente il 50% della quota libera del 25%, pari ad € 166.250,00, secondo le proporzioni previste in delibera.
- ✓ La consistenza del fondo di riserva di cassa pari ad € 111.400,00 non rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL e pertanto, se ne richiede la rettifica.
- ✓ Per quanto riguarda le società partecipate il Comune non ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate.
- ✓ La non attivazione del fondo pluriennale vincolato per la parte in conto capitale in quanto non viene correttamente applicato il principio contabile della competenza finanziaria potenziata;
- ✓ Per quanto riguarda le entrate con riferimento all'approvazione del piano economico-finanziario e della conseguente tariffa Tari deliberata dal C.C. in data 29/03/2019 nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 si riscontra che l'Ente non ha tenuto in debita considerazione le linee guida pubblicate dal MEF in data 08/02/201 ai fini delle risultanze dei fabbisogni standard.
- ✓ L'Ente non ha adottato il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della Legge n.244/2007, né il programma biennale forniture servizi 2019-2020 di cui all'art. 21 comma 6 del D.Lgs. n.50/2016;
- ✓ Non sono pervenute da alcuni responsabili di settore la quantificazione delle passività potenziali e di eventuali debiti fuori bilancio, pertanto, la previsione di bilancio non risulta essere attendibile.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

- ✓ Non viene riportato il cronoprogramma dei pagamenti e, pertanto, non viene previsto il Fondo Pluriennale Vincolato.
- ✓ la deliberazione n.13 del Consiglio Comunale del 29 marzo 2019, con la quale il comune ha verificato la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre

1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione non viene stabilito il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;

c) Riguardo alle previsioni di cassa

- ✓ Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni della riscossione di tutte le entrate previste sia in conto competenza che in conto residui nonché i pagamenti per la quasi totalità sia in conto competenza che in conto residui, situazione di difficile realizzazione.

d) 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. È 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, tenuto conto del parere espresso sul DUP;

L'organo di revisione:

Tenuto conto di quanto suesposto

ESPRIME

Parere non favorevole sulla proposta di bilancio 2019/2021 e relativi allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Filomena Lazazzera

Dott.ssa Maria Donatella Roberto

Dott. Marcello Benincasa