

**COMUNE DI GRAMMICHELE
CITTA METROPOLITANA DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Al Presidente del Consiglio

Al Sindaco

Prot 19013 Da 26.10.18

Al responsabile del settore Economico – Finanziario

Al Segretario Generale

SEDE

Oggetto: trasmissioni atti.

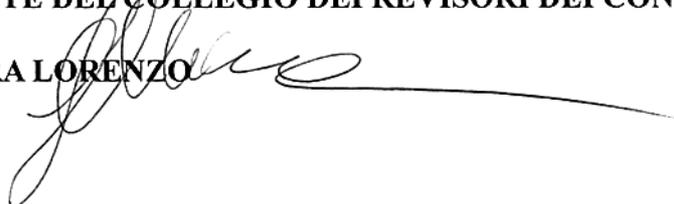
Per il seguito di competenza si trasmettono i seguenti pareri:

1. Relazione con allegato parere al Bilancio di Previsione 2018/2020;
2. *Pareri debiti fuori bilancio.*

Grammichele li' 25/10/2018

IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

MIRA LORENZO



COMUNE DI GRAMMICHELE

Provincia di Catania

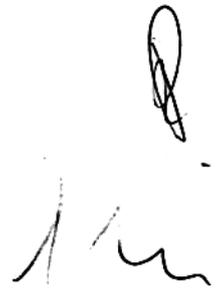
***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

MIRA LORENZO

MAIDA CROCETTA

BARBAROTTO MARIO



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 13 del 25/10/2018

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che l'organo di revisione ha:

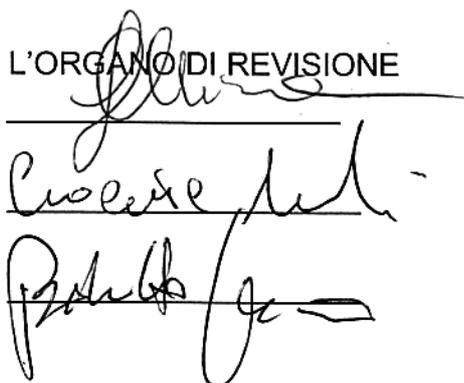
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D. Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, del Comune di Grammichele che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Grammichele 25/10/2018

L'ORGANO DI REVISIONE



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Grammichele nominato con delibera consiliare n 22 del 24/11/2016

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 10 ottobre 2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla giunta comunale in data 09 ottobre 2018 con delibera n. 97, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

- nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
- il rendiconto di gestione 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; all. B
- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione; all.C
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento; all. D
- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011; **all. L**
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco; allegati alla delibera
- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'anno 2018, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali.
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013); all. I
- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);all. H
- necessari per l'espressione del parere:
 - il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 **del D. Lgs. 50/2016; INCLUSO NEL DUP**
 - la delibera di approvazione della 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 delibera di Giunta di 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; INCLUSO NEL DUP*
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 D.L.112/2008); INCLUSO NEL DUP
- il programma biennale forniture servizi 2018-2019 di cui all'art. 21 comma 6 D. Lgs. n.50/2016; INCLUSO NEL DUP
- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art.9 comma 28 del D.L.78/2010; INCLUSO NEL DUP
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010; INCLUSO NEL DUP
- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 L. 232/2016;

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 09 ottobre 2018 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 con delibera n. 69 del 29 novembre 2017.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente **ha** trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2018 e gli stanziamenti di competenza 2018 del bilancio di previsione pluriennale 2017/2019 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2017, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 74 del 06 dicembre 2017 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- risultano debiti fuori bilancio e passività probabili da finanziare per i quali sono stati effettuati i relativi accantonamenti nei fondi di pertinenza;
- 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'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017, così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	1.208.219,45
di cui:	
a) Fondi vincolati	205.307,58
b) Fondi accantonati	6.932.329,14
c) Fondi destinati ad investimento	165.441,45
d) Fondi liberi	
AVANZO/DISAVANZO	-6.094.858,72

Tale importo evidenzia che il risultato di amministrazione è migliorativo rispetto a quello fatto registrare alla data del 31/12/2016 al netto della quota annuale da ripianare pari ad euro 227.360,02.

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

	2015	2016	2017
Disponibilità	0,00	0,00	0,00
Di cui cassa vincolata	1762829,1	1652233,3	1562317,22
Anticipazioni non estinte al 31/12	1557528,99	1724798,11	790163,88

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

Tali importi vengono evidenziati nelle determinazioni dirigenziali n. 82 del 10 marzo 2016, n. 61 del 10 febbraio 2017, n. 45 del 12 febbraio 2018.



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.201 7	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	371.221,19	366.790,47		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	284.850,00	284.850,00		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	247664,08	522.088,96		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.761.645,91	5.780.866,19	5.751.769,50	5.715.769,50
2	Trasferimenti correnti	3.952.195,22	4.086.737,75	3.823.109,28	3.619.109,28
3	Entrate extratributarie	2.392.240,98	2.380.278,02	2.128.385,60	1.939.144,41
4	Entrate in conto capitale	1.562.316,60	2.715.775,79	16.273.057,11	45.953.646,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti				
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	13.000.000,00	13.000.000,00	13.000.000,00	13.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	10.583.000,00	8.865.000,00	8.865.000,00	8.865.000,00
	TOTALE	37.251.398,71	36.828.657,75	49.841.321,49	79.092.669,19
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	38.155.133,98	38.002.387,18	49.841.321,49	79.092.669,19

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		227.360,02	227.360,02	227.360,02	227.360,02
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	11.906.537,92	12.370.332,21	11.020.248,91	10.680.489,53
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	1.942.261,56	3.062.302,94	16.281.689,92	45.962.278,81
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	495.974,48	477.392,01	447.022,64	357.540,83
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	13.000.000,00	13.000.000,00	13.000.000,00	13.000.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	10.583.000,00	8.865.000,00	8.865.000,00	8.865.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	37.927.773,96	37.775.027,16	49.613.961,47	78.865.309,17
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	LE GENERALI DELLE SPESE	previsione di competenza	38.155.133,98	38.002.387,18	49.841.321,49	79.092.669,19
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

Con riferimento alle poste iscritte relative al Fondo Pluriennale vincolato di entrata, l'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

In merito alle quote di FPV di spesa, l'Organo di revisione ha verificato, in particolare, che l'entità del fondo pluriennale vincolato medesimo, iscritta nel titolo secondo, risulti coerente con i cronoprogrammi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrate del bilancio per l'esercizio 2018 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento	Importo
entrata corrente vincolata a...	
entrata corrente vincolata a.....	
entrata in conto capitale	284.850,00
assunzione prestiti/indebitamento	
altre risorse (entrate non vincolate per finanziare principalmente debiti per incarichi legali)	366.790,47
TOTALE	651.640,47

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	11.781.638,12
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.763.020,11
3	<i>Entrate extratributarie</i>	5.025.579,22
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.469.316,03
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	222.551,61
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	13.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	9.041.618,41
	TOTALE TITOLI	47.303.723,50
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	47.303.723,50

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	<i>Spese correnti</i>	17.129.980,45
2	<i>Spese in conto capitale</i>	5.643.781,41
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	593.049,35
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	13.790.163,88
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	9.145.292,70
	TOTALE TITOLI	46.302.267,79
	SALDO DI CASSA	1.001.455,71

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

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

L'organo di revisione in merito raccomanda al responsabile del servizio finanziario di monitorare costantemente le previsioni di cassa al fine di evitare problemi di liquidità ed eventualmente porre in essere quanto necessario per aumentare tali entrate.

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.

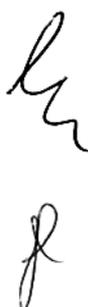



L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa è pari ad € 0 in quanto l'Ente al 31/12/2017 ha chiuso in anticipazione e con la cassa vincolata per euro 1.562.317,22 non reintegrata.

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

TITOLI	RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			-	
1 Entrate correnti di natura tributaria,	6.000.771,93	5.780.866,19	11.781.638,12	11.781.638,12
2 Trasferimenti correnti	676.282,36	4.086.737,75	4.763.020,11	4.763.020,11
3 Entrate extratributarie	2.645.301,20	2.380.278,02	5.025.579,22	5.025.579,22
4 Entrate in conto capitale	753.540,24	2.715.775,79	3.469.316,03	3.469.316,03
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie			-	
6 Accensione prestiti	222.551,61		222.551,61	222.551,61
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		13.000.000,00	13.000.000,00	13.000.000,00
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	176.618,41	8.865.000,00	9.041.618,41	9.041.618,41
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	10.475.065,75	36.828.657,75	47.303.723,50	47.303.723,50
1 Spese correnti	4.834.737,63	12.370.332,21	17.205.069,84	17.129.980,45
2 Spese in conto capitale	2.594.354,28	3.062.302,94	5.656.657,22	5.643.781,41
3 Spese per incremento attività finanziarie			-	
4 Rimborso di prestiti	115.657,34	477.392,01	593.049,35	593.049,35
5 Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	790.163,88	13.000.000,00	13.790.163,88	13.790.163,88
7 Spese per conto terzi e partite di giro	280.292,70	8.865.000,00	9.145.292,70	9.145.292,70
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	8.615.205,83	37.775.027,16	46.390.232,99	46.302.267,79
SALDO DI CASSA	1.859.859,92	- 946.369,41	913.490,51	1.001.455,71

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
entrate da titoli abitativi edilizi			
entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	70.953,25	56.000,00	56.000,00
recupero evasione tributaria (parte eccedente)	35.834,48	0,00	0,00
canoni per concessioni pluriennali			
sanzioni codice della strada (parte eccedente)	23.846,81	23.846,81	23.846,81
recupero somme da privati per sentenza favorevole		189.241,19	
recupero asp anni pregressi e risparmio fiscale	463.962,40	60.000,00	60.000,00
TOTALE	594.596,94	329.088,00	139.846,81

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati	500,00	500,00	500,00
penale estinzione anticipata prestiti			
DBF, spese risparmio fiscale e sgravi,acc/contenzioso	277547,07	68276,00	68276,00
TOTALE	278047,07	68776,00	68776,00

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è assicurato come dal rigo N della relativa tabella inserita nel 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;




- 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

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.

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) e pertanto esprime parere favorevole

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:

7.2.1. 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 ed approvato dal Consiglio Comunale in data 24/04/2018 n. 16. 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 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, è stato trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

•

7.2.2. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016.

7.2.3. 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 approvata con specifico atto.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato già il relativo parere ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

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.

7.2.4. Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

(art. 16, comma 4 del D.L. 98/2011)

Tale piano è compreso all'interno del DUP e pertanto l'organo di revisione esprime parere favorevole quale strumento di programmazione economico-finanziaria come disposto dall'art. 239, comma 1, lettera b) punto 1 del TUEL;

7.2.5. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n.133/2008)

Tale piano è compreso all'interno del DUP e pertanto l'organo di revisione esprime parere favorevole;

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 (Allegato 9)
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	366.790,47	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	284.850,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	651.640,47	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	5.780.866,19	5.751.769,50	5.715.769,50
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	4.086.737,75	3.823.109,28	3.619.109,28
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	2.380.278,02	2.128.385,60	1.939.144,41
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	2.716.775,79	16.273.057,11	45.953.646,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)		0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	12.370.332,21	11.020.248,91	10.680.489,53
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)		0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	875.089,39	932.160,65	987.417,81
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	125.891,53	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	3.900,00	3.900,00	3.900,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	11.365.451,29	10.084.188,26	9.689.171,72
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)		0,00	0,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	12.875,81	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	3.049.427,13	16.281.689,92	45.962.278,81
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾		13.571.752,01	1.610.443,31	1.576.218,66
(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)				

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.

2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' 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, fissandone l'aliquota in misura degli scaglioni di reddito e precisamente:

Fino a 15.000,00 il 6 x mille

Da 15.001,00 a 28.000,00 7 x mille

Da 28.001,00 a 55.000,00 7.80 per mille

Da 55.001,00 a 75.000,00 7.90 x mille

Oltre 75.001,00 8 x mille

Il gettito è così previsto:

Rendiconto 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
349.919,26	349.919,26	349.919,26	349.919,26

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	Incassato 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
IMU	788.049,36	850.000,00	870.000,00	900.000,00
TASI	345.361,70	380.000,00	390.000,00	400.000,00
TARI	1.855.782,06 (prev)	1.730.325,25	1.730.325,25	1.730.325,25
Totale	1133411,06	2960325,25	2.990.325,25	3.030.325,25

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2018, la somma di euro 1.730.325,25 con una diminuzione di euro 125.456,81 rispetto alle previsioni 2017, 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.




Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni sono state effettuate tenendo conto degli accertamenti degli anni precedenti. *In particolare:*

Anno 2018 € 823.096,69

Ano 2019 € 764.000,00

Anno 2020 € 688.000,00

Si evidenzia la correttezza della previsione in diminuzione che dovrebbe portare ad un aumento degli incassi ordinari. Relativamente al fondo crediti di dubbia esigibilità si precisa che lo stesso è stato calcolato nel rispetto del principio contabile 4/2 :75% anno 2018, 85% anno 2019 e 95% anno 2020 e pertanto appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto alle previsioni.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
sanzioni ex art.208 co 1 cds	60.000,00	60.000,00	60.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 cds			
TOTALE ENTRATE	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	4.013,46	4.548,59	5.083,71
Percentuale fondo (%)	6,69	7,58	8,47

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

Con atto di Giunta n.96 in data 09/10/2018 la somma di euro 60.000,00 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010 di cui euro 5.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è interamente destinata al titolo 1 spesa corrente .

Proventi dei beni dell'ente

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

Comune di Grammichele

TIPOLOGIA	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
canoni di locazione	18.249,16	18.249,16	18.249,16
fitti attivi e canoni patrimoniali	52.842,18	50.000,00	50.000,00
TOTALE ENTRATE	71.091,34	68.249,16	68.249,16
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità			
Percentuale fondo (%)	0	0	0

Non è previsto accantonamento al FCDE in quanto si tratta di canone di locazione per affitto con Pubblica Amministrazione ed entrate derivante da royalties emesse da partecipate.



Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	entrate/proventi	spese/costi	% di
	Previsione	Previsione	copertura
	2018	2018	
Asilo nido	29.000,00	191.928,15	15,11
Impianti Sortivi	2.000,00	3.449,84	57,97
Servizio idrico	1.195.419,30	1.195.419,30	100
Museo	1.500,00	3.820,00	39,27
TOTALE	1.226.419,30	1.390.797,29	88,18

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni relative al servizio idrico di cui sopra è quantificato in euro 181.823,28.

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

L'organo esecutivo ha inserito nel DUP allegato al bilancio, la determinazione della percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 88,18 %.

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

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:

Macroaggregati		Prev.Def. 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101	redditi da lavoro dipendente		4.092.155,31	3.903.196,03	3.898.204,98
102	imposte e tasse a carico ente		243.486,53	231.474,21	231.474,21
103	acquisto beni e servizi		5.495.824,60	4.824.947,32	4.684.069,36
104	trasferimenti correnti		887.022,57	654.164,57	429.164,57
105	trasferimenti di tributi				
106	fondi perequativi				
107	interessi passivi		275.937,19	238.021,65	212.874,12
108	altre spese per redditi di capitale				
109	rimborsi e spese correttive entrate		21.811,81	8.000,00	8.000,00
110	altre spese correnti		1.554.294,40	1.162.445,13	1.216.702,29

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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 come si evince dal sotto riportato prospetto;

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	4.114.885,00	4.092.155,31	3.903.196,03	3.898.204,98
Spese macroaggregato 103	20.726,00	18.460,00	16.860,00	16.690,00
Irap macroaggregato 102	287.255,00	243.486,53	231.474,03	231.474,21
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	4.422.866,00	4.354.101,84	4.151.530,06	4.146.369,19
(-) Componenti escluse (B)				
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	4.422.866,00	4.354.101,84	4.151.530,06	4.146.369,19
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

La previsione per gli anni 2018, 2019 e 2020 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Per l'intero triennio l'Ente non ha previsto nessuna spesa 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, 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 spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Studi e consulenze	0,00	80,00%				
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	7.547,50	80,00%	1.509,50	480,00	480,00	480,00
Sponsorizzazioni		100,00%				
Missioni	6.095,70	50,00%	3.047,95	1.820,00	1.820,00	1.820,00
Formazione	5.960,50	50,00%	2.980,00	740,00	740,00	740,00
TOTALE	19.603,70		7.537,45	3.040,00	3.040,00	3.040,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Riferimento punto 3.3 del principio applicato 4/2 D. Lgs. 118/2011

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 :

- a) 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:

Comune di Grammichele

ANNO 2018

TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	5.780.866,19	686.330,98	686.330,98	11,87
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	4.086.737,75	-	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.380.278,02	188.758,41	188.758,41	7,93
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	154.379,06	12.875,81	12.875,81	8,34
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	-	-	#DIV/0!
TOTALE GENERALE	12.402.261,02	887.965,20	887.965,20	7,16
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	<i>12.247.881,96</i>	<i>875.089,39</i>	<i>875.089,39</i>	<i>7,14</i>
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	<i>154.379,06</i>	<i>12.875,81</i>	<i>12.875,81</i>	<i>8,34</i>

ANNO 2019

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	575769,5	78148,47	0	-78148,47	0
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	3823109,28	0	0	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	226385,8	0	0	0	0
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	16273057,11	21402,18	0	-21402,18	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	#DIV/0!
TOTALE GENERALE	27974321,69	932160,65	0	-932160,7	0
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	<i>1170264,58</i>	<i>78148,47</i>	<i>0</i>	<i>-78148,47</i>	<i>0</i>
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	<i>16273057,11</i>	<i>21402,18</i>	<i>0</i>	<i>-21402,18</i>	<i>0</i>

ANNO 2020

TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	57.5769,5	748228,13	748228,13	0	13,090593
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	36.9109,28	0	0	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1939144,41	239189,68	239189,68	0	12,334805
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	45953645	0	0	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	#DIV/0!
TOTALE GENERALE	57227668,19	987417,81	987417,81	0	1,72542
<i>DICUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	1274023,19	987417,81	987417,81	0	8,7583447
<i>DICUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	45953645	0	0	0	0

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 – euro 56.000 pari allo 0.96% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 51.000 pari allo 0.88% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 50.000 pari allo 0.87% 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	125.891,53	-	-
Accantonamento per perdite organismi partecipati	-	-	-
Accantonamento per indennità fine mandato	3.900,00	3.900,00	3.900,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL personale	-	-	-
TOTALE	129.791,53	3.900,00	3.900,00

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. A riguardo si raccomanda il continuo monitoraggio del contenzioso e l'eventuale adeguamento del relativo accantonamento.

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.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

Non tutti gli organismi partecipati hanno, nonostante diversi solleciti, trasmesso il bilancio d'esercizio al 31/12/2016. Tali documenti dovranno essere pubblicati sul sito dell'Ente e pertanto il Collegio invita a richiedere e diffidare gli organismi partecipati alla loro trasmissione.

Dai dati comunicati dalle società partecipate ad oggi non risultano perdite da ripianare. L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, (G.M n. 74 del 13/09/2017), entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute.



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:

		2018	2019	2020
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	149441,45	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	284850,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2715775,79	16273057,11	45953646,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	81443,86	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	70953,25	56000,00	56000,00
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	(+)	64632,81	64632,81	64632,81
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	3062302,94 0,00	16281689,92 0,00	45962278,81 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		0,00	0,00	0,00





Limitazione acquisto immobili (art.1, comma 138 L. n.228/2012)

Non è stata prevista nessuna somma per acquisto immobili.

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	260.880,45	244.777,65	236.166,51	222.052,73	207.659,54
entrate correnti	11.006.725,25	11.994.091,82	11.006.725,25	12.040.054,23	11.980.054,23
% su entrate correnti	2,37%	2,04%	2,15%	1,84%	1,73%
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, pari a euro è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	8.784.725,23	8.288.750,75	7.811.358,74	7.364.336,10
Nuovi prestiti (+)				
Prestiti rimborsati (-)	495.974,48	395.948,15	447.022,64	357.540,83
Estinzioni anticipate (-)		81.443,86		
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	8.288.750,75	7.811.358,74	7.364.336,10	7.006.795,27

B
hi
J

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

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

(

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

α) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2018, 2019 e 2020, gli obiettivi di finanza pubblica.

β) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

γ) 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





E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

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

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020, sul DUP 2018-2020 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

MIRA LORENZO

MAIDA CROCETTA

BARBAROTTO MARIO

