



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili



COMUNE DI SAN CIPIRELLO

Città Metropolitana di Palermo

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ezio Veneziano

Dott. Alessandro La Marca

Dott. Francesco Romana

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.16 del 30.07.2019

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 San Cipirello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 29.07.2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ezio Veneziano

Dott. Alessandro La Marca

Dott. Francesco Romana

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	5
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	7
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	7
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021.....	9
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	10
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	11
Previsioni di cassa.....	12
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021	14
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	16
Verifica della coerenza interna	16
Verifica della coerenza esterna	17
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021	17
A) ENTRATE	17
Entrate da fiscalità locale	17
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	19
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	19
Sanzioni amministrative da codice della strada	20
Proventi dei beni dell'ente	20
Proventi dei servizi pubblici	20
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	22
Spese di personale	22
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	23
Spese per acquisto beni e servizi.....	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	24
Fondo di riserva di competenza	25
Fondi per spese potenziali.....	25
Fondo di riserva di cassa	26
ORGANISMI PARTECIPATI	26
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	27
INDEBITAMENTO.....	28
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	29
CONCLUSIONI.....	31

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di San Cipirello nominato con delibera consiliare n. 4 del 18/01/2018

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 20.06.2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 18 giugno 2019 con delibera n. 60 del 18.06.2019, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione, ;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione,
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
 - 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 D.Lgs. 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;
 - la proposta di deliberazione , da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano 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 i comuni stabiliscono 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 Tari anno 2019, il Piano finanziario Tari, e, per i servizi a domanda individuale, la delibera di determinazione dei costi per mensa e scuolabus.
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e approvati Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;
- Il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
 - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;

- 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 con delibera n. 53 del 13 giugno 2019;
- (*contenuto nel DUP*) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018, **delibera di Consiglio Comunale n. 19 del 23.04.2019;**
- (*contenuto nel DUP*) la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D.Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D.Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Leggen. 448/2001) secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09/07/2018 – nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018, **delibera di Giunta Municipale n. 3 del 17.01.2019 ;**
- **la delibera di Giunta n. 51 del 07.06.2019** di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada; ;
- (*contenuto nel DUP*) il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della Legge n.244/2007 , deliberazione della Giunta Municipale n. 52 del 07.06.2019 ;
- (*contenuto nel DUP*) il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008);
- il programma biennale forniture servizi 2019-2020 di cui all'art. 21 comma 6 del D.Lgs. n.50/2016, **delibera di Consiglio Comunale n. 19 del 23.04.2019;**
- 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;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

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 dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 18/06/2019. in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

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

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 24 del 16.05.2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata, si evidenzia che:

- Sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- Risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- E' 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;
- E' stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile positivo;
- Gli accantonamenti risultano congrui.

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

Risultato di amministrazione	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	6.712.210,32
di cui:	
a) Fondi vincolati	636.648,91
b) Fondi accantonati	4.906.290,11
c) Fondi destinati ad investimento	51.975,66
d) Fondi liberi	1.117.295,64
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	6.712.210,32

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio e a tal fine si ritiene necessario che nelle previsioni 2019-2021 sia data copertura.

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

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

Situazione di cassa

	2016	2017	2018
Disponibilità:	1.453.629,28	1.359.189,32	1.455.037,90
di cui cassa vincolata	0,00	803.119,53	803.119,53

La cassa vincolata è costituita da fondi vincolati dal tesoriere per € 562.755,01, mutui Cassa depositi e prestiti € 7.749,87, mutuo credito sportivo € 73.598,78, contributo costone roccioso € 159.015,87.

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

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Allegato n.9 - Bilancio di previsione							
BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018			
					PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	174429,11	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	99654,67	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	1455037,90	0,00		
10000	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5554904,61	previsione di competenza	1936861,32	2023077,47	1780488,40	1591392,74
TITOLO 1			previsione di cassa	6775632,13	7577982,08		
20000	Trasferimenti correnti	989783,23	previsione di competenza	2822292,15	3472434,53	3364188,64	3404532,14
			previsione di cassa	3649104,77	4452217,76		
30000	Entrate extratributarie	1983572,88	previsione di competenza	1170641,13	1110121,13	808371,13	808371,13
			previsione di cassa	3104208,67	3093694,01		
40000	Entrate in conto capitale	1800945,70	previsione di competenza	3315873,66	3030777,07	9617987,48	10763657,28
			previsione di cassa	3702778,66	4831722,77		
50000	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
60000	Accensione prestiti	214197,52	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	214197,52	214197,52		
70000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	1600000,00	1600000,00	1600000,00	1600000,00
TITOLO 7			previsione di cassa	1600000,00	1600000,00		
90000	TITOLO Entrate per conto terzi e partite di giro	114865,57	previsione di competenza	2816000,00	5203487,00	5203487,00	5203487,00
			previsione di cassa	2930251,34	5318452,57		
TOTALE TITOLI		10658269,51	previsione di competenza	13661668,26	16439897,20	22374522,65	23371440,29
			previsione di cassa	21976173,09	27088266,71		

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI		
				ANNO 2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	2660997,11	6246288,28	6652338,55	6004111,15	5850204,4
				1058277,16	751289	0,00
				35313,67	0,00	(0,00)
				7711661,47	8194264,28	(0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2353882,86	3193549,61	2863376,65	9444230,28	10592248,89
				444000	0,00	0,00
				(0,00)	0,00	(0,00)
				3873148	5199048,77	(0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	4132,61	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				(0,00)	0,00	(0,00)
				7187,88	4132,61	(0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	115227,82	120695	122694,22	125500
				0,00	0,00	0,00
				(0,00)	0,00	(0,00)
				115227,82	120695	(0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	1600000	1600000	1600000	1600000
				0,00	0,00	0,00
				(0,00)	0,00	(0,00)
				1600000	1600000	(0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	165783,54	2816000	5203487	5203487	5203487
				0,00	0,00	0,00
				(0,00)	0,00	(0,00)
				2929877,88	5203487	(0,00)
	TOTALE TITOLI	5184796,12	13971065,71	16439897,20	22374522,65	23371440,29
				1502277,16	751289,00	0,00
				35313,67	0,00	0,00
				16237103,05	20321627,66	0,00

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Non viene riportato in Entrata del Bilancio di Previsione alcun importo, non avendo ad oggi l'Ente, ancora approvato il Rendiconto 2018.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.455.037,90
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.577.982,08
2	Trasferimenti correnti	4.452.217,76
3	Entrate extratributarie	3.093.694,01
4	Entrate in conto capitale	4.831.722,77
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	214.197,52
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.318.452,57
	TOTALE TITOLI	27.088.266,71
	TOTALE GENERALE ENTRATE	28.543.304,61

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
1	Spese correnti	8.195.243,41
2	Spese in conto capitale	5.199.048,77
3	Spese per incremento attività finanziarie	4.132,61
4	Rimborso di prestiti	120.695,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	1.600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	5.369.225,54
	TOTALE TITOLI	20.488.345,33
	SALDO DI CASSA	8.054.959,28

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 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 803.119,53.

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

DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	1.455.037,90
<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	5.554.904,61	2.023.077,47	7.577.982,08	7.577.982,08
<i>Trasferimenti correnti</i>	989.783,23	3.472.434,53	4.452.217,76	4.452.217,76
<i>Entrate extratributarie</i>	1.983.572,88	1.110.121,13	3.093.694,01	3.093.694,01
<i>Entrate in conto capitale</i>	1.800.945,70	3.030.777,07	4.831.722,77	4.831.722,77
<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
<i>Accensione prestiti</i>	214.197,52	0,00	214.197,52	214.197,52
<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	114.965,57	5.203.487,00	5.318.452,57	5.318.452,57
TOTALE TITOLI	10.658.369,51	16.439.897,20	27.088.266,71	27.088.266,71
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	10.658.369,51	16.439.897,20	27.088.266,71	28.543.304,61

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	2660997,11	6.652.338,55	9.313.335,66	8.194.264,28
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	2353882,86	2.863.376,65	5.199.048,77	5.199.048,77
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	4132,61	0,00	4.132,61	4.132,61
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		120.695,00	120.695,00	120.695,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	165738,54	5.203.487,00	5.369.225,54	5.369.225,54
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	5.184.751,12	16.439.897,20	21.606.437,58	20.487.366,20
	SALDO DI CASSA				8.054.959,28

La Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) prevede al comma 906 "Al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, il limite massimo di ricorso da parte degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria, di cui al comma 1 dell'articolo 222 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è elevato da tre a **quattro dodicesimi** sino alla data del 31 dicembre 2019". Non viene ripristinato il limite derogatorio dei cinque dodicesimi.

La previsione di un saldo di cassa pari a € 8.054.959,28 , come differenza tra totale generale delle Entrate e delle Spese, risente della presenza in Bilancio di una elevata consistenza di residui attivi, per i quali bisogna, in sede di riaccertamento ordinario per l'anno 2018, provvedere ad un attento e rigoroso riesame.

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

Allegato n.9 - Bilancio di previsione					
BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1455037,19			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		6605633,13 <i>0,00</i>	5953048,17 <i>0,00</i>	5804296,01 <i>0,00</i>
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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		6652338,55 <i>0,00</i> <i>1108662,11</i>	6004111,15 <i>0,00</i> <i>1096808,50</i>	5850204,40 <i>0,00</i> <i>1044638,06</i>
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		120695,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	122694,22 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	125500,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-167400,42	-173757,20	-171408,39
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 <i>0,00</i>	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		167400,42 <i>0,00</i>	173757,20 <i>0,00</i>	171408,39 <i>0,00</i>
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	0,00

L'importo di euro 167.400,42 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da trasferimenti regionali in conto capitale destinati a spese correnti.

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	27.000,00	27.000,00	27.000,00
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare			
Totale	42.000,00	42.000,00	42.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
consultazione elettorali e referendarie locali	16.520,00	16.520,00	16.520,00
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati	310.000,00	145.000,00	192.000,00
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
Totale	326.520,00	161.520,00	208.520,00

L'OdR rileva che nelle spese non ricorrenti vanno ricomprese le entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni, uelle per consultazioni elettorali, non previste nella nota integrativa.

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 degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**Verifica della coerenza interna**

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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

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

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere in data 03.07.2019 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato approvato con delibera di C.C. n. 19 del 23.04.2019, e redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

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

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

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 ed approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 19 del 23/04/2019.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

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

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

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

Su tale piano l'organo di revisione non ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione economico-finanziaria, in quanto contenuto nel DUP.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

L'Ente non ha adottato il piano. Tuttavia la proposta di deliberazione non prevede alienazioni immobiliari.

Verifica della coerenza esterna

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 non ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF.

IUC

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

IUC	Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
IMU	316.289,00	350.000,00	350.000,00	281.904,34
TASI	54.364,72	60.000,00	55.000,00	60.000,00
TARI	731.512,92	749.740,00	749.740,00	749.740,00
Totale	1.102.166,64	1.159.740,00	1.154.740,00	1.091.644,34

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 749.740,00, con un aumento di euro 18.227,08 rispetto alle previsioni definitive 2018 (o ultimo rendiconto), 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.

Altri Tributi Comunali

Oltre 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 o rendiconto)	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICP	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
CIMP	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	6.000,00	10.000,00	12.000,00	5.000,00
TOSAP MERCATINO	15.000,00	15.000,00	2.500,00	2.500,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	25.000,00	29.000,00	18.500,00	11.500,00

Il Collegio sottolinea che non è stata istituita l'addizionale comunale irpef.

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
ICI	390.144,85	377.828,23	15.000,00	10.000,00		
IMU	76.222,00	41.410,54	300.000,00	311.000,00	200.000,00	100.000,00
TASI				40.000,00	15.000,00	10.000,00
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI/TARSU	1.434,10	6,11	88.100,00	51.000,00	15.000,00	5.000,00
TOSAP	594,31	594,31	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	61,26	6,34	500,00	500,00	500,00	500,00
ALTRI TRIBUTI						
Totale	468.456,52	419.845,53	408.600,00	417.500,00	235.500,00	120.500,00

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

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)	27.502,48	27.502,48	
2018 (assestato o rendiconto)	25.254,05	25.254,05	
2019 (assestato o rendiconto)	29.000,00		29.000,00
2020 (assestato o rendiconto)	29.000,00		29.000,00
2021 (assestato o rendiconto)	29.000,00		29.000,00

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

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;

- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
sanctions ex art.208 co 1 cds	30.000,00	30.000,00	30.000,00
sanctions ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

L'Ente non ha erroneamente accantonato alcuna somma a FCDE. Il Collegio, tuttavia ha ricalcolato l'intero importo del FCDE, quantificandolo in € 19.597,82 per il 2019, € 21.903,44 per il 2020, 23.056,25 per il 2021.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 15.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	677.271,13	674.771,13	674.771,13
TOTALE PROVENTI DEI BENI	677.271,13	674.771,13	674.771,13
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	223.094,13	248.330,64	261.400,69
Percentuale fondo (%)	32,94%	36,80%	38,74%

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	24.500,00	49.000,00	50,00%
Musei e pinacoteche			n.d.
Teatri, spettacoli e mostre			n.d.
Colonie e soggiorni stagionali			n.d.
Corsi extrascolastici			n.d.
Impianti sportivi			n.d.
Parchimetri			n.d.
Servizi turistici			n.d.
Trasporti funebri			n.d.
Uso locali non istituzionali			n.d.
Centro creativo			n.d.
Altri Servizi SCUOLABUS	3.100,00	6.200,00	50,00%
Totale	27.600,00	55.200,00	50,00%

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così 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	24.500,00	8.854,79	40.000,00	16.157,60	40.000,00	17.008,00
Musei e pinacoteche						
Teatri, spettacoli e mostre						
Colonie e soggiorni stagionali						
Corsi extrascolastici						
Impianti sportivi						
Parchimetri						
Servizi turistici						
Trasporti funebri						
Uso locali non istituzionali						
Centro creativo						
Altri servizi SCUOLABUS	3.100,00	1.120,40	3.100,00	1.252,21	3.100,00	1.318,12
TOTALE	27.600,00	9.975,19	43.100,00	17.409,81	43.100,00	18.326,12

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		1.719.125,03	1.603.741,29	1.600.856,94
102	Imposte e tasse a carico dell'ente		121.278,61	117.390,02	114.220,92
103	Acquisto di beni e servizi		1.790.108,64	1.568.602,51	1.420.937,82
104	Trasferimenti correnti		1.217.695,00	1.207.095,00	1.204.595,00
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi		43.564,60	43.792,94	42.110,00
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate		8.000,00	5.000,00	5.000,00
110	Altre spese correnti		1.752.566,67	1.458.489,39	1.462.483,72
	Totale	0,00	6.652.338,55	6.004.111,15	5.850.204,40

Spese di personale

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013.;
- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008.;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009.

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
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	1.791.874,47	1.719.125,03	1.603.741,29	1.600.856,94
Spese macroaggregato 103	9.883,35	9.000,00	6.000,00	6.000,00
Irap macroaggregato 102	109.706,12	121.278,61	117.390,02	114.220,92
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....	486.691,69			
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	2.398.155,63	1.849.403,64	1.727.131,31	1.721.077,86
(-) Componenti escluse (B)	774.292,00	694.480,59	684.480,59	684.480,59
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.623.863,63	1.154.923,05	1.042.650,72	1.036.597,27
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 (o all'anno 2008 per gli enti che nel 2015 non erano soggetti al patto) che era pari a euro 1.623.863,63

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

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

La previsione di spesa **tiene** altresì conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 posto che l'ente **rientra** nella previsione di cui all'art. 21 bis comma 2 del D.L. 50/2017 (per i comuni e le forme associative che approvano il bilancio di previsione entro il 31/12 dell'anno precedente e che hanno rispettato nell'anno precedente il saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'articolo 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243).

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		80,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni		50,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Formazione		50,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità (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 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 della media semplice

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 che il calcolo del fondo 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	2.023.077,47	870.694,59	870.694,59	0,00	43,04%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	3.472.434,53	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.110.121,13	237.967,52	237.967,52	0,00	21,44%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.030.777,07	18.210,74	18.210,74	0,00	0,60%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	9.636.410,20	1.126.872,85	1.126.872,85	0,00	11,69%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	6.605.633,13	1.108.662,11	1.108.662,11	0,00	16,78%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	3.030.777,07	18.210,74	18.210,74	0,00	0,60%

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	1.780.488,40	831.854,66	831.854,66	0,00	46,72%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	3.364.188,64	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	808.371,13	264.953,84	264.953,84	0,00	32,78%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	9.617.987,48	20.353,18	20.353,18	0,00	0,21%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	15.571.035,65	1.117.161,68	1.117.161,68	0,00	7,17%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.953.048,17	1.096.808,50	1.096.808,50	0,00	18,42%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	9.617.987,48	20.353,18	20.353,18	0,00	0,21%

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	1.591.392,74	765.739,27	765.739,27	0,00	48,12%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	3.404.532,14	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	808.371,13	278.898,79	278.898,79	0,00	34,50%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	10.763.657,28	17.010,74	17.010,74	0,00	0,16%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	16.567.953,29	1.061.648,80	1.061.648,80	0,00	6,41%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.804.296,01	1.044.638,06	1.044.638,06	0,00	18,00%

Il Collegio rileva che dai prospetti forniti per il calcolo del FCDE, L'Ente ha erroneamente calcolato il fondo.

In particolare, il fondo è stato calcolato sulla media delle riscossioni del solo anno 2017, e non sulla media del quinquennio precedente.

L'errore è stato causato dal riversamento dei dati contabili dal vecchio programma di contabilità, al nuovo (Halley) adottato nel 2018, non riportando i dati degli esercizi ante 2017.

Il Collegio ha provveduto, con l'ausilio del responsabile dei servizi finanziario, a ricalcolare il FCDE, secondo le prescrizioni del principio applicato 4/2 D. Lgs 118/2011.

L'Esito di tale ricalcolo è la seguente:

	BILANCIO 2019 (85%)	BILANCIO 2020 (95%)	BILANCIO 2021 (100%)
ACCANTONAMENTO ORDINARIO AL FCDE (100%)	€ 1.262.792,46	€ 1.105.275,95	€ 997.062,91
ACC.TO MINIMO AL FCDE	€ 1.073.373,59	€ 1.049.923,39	€ 997.062,91
ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE	€ 1.126.872,85	€ 1.117.161,68	€ 1.061.648,80

Il fondo pertanto, pur evidenziando valori non congrui con riferimento a taluni capitoli di entrata, risulta congruo nella sua determinazione complessiva in quanto l'accantonamento effettivo risulta maggiore in tutti i tre anni rispetto all'accantonamento minimo ricalcolato secondo il principio applicato 4/2 D. Lgs 118/2011.

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2019 - euro € 29.935,52 pari allo 0.45 % delle spese correnti;

anno 2020 - euro 45.444,65 pari allo 0.76 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 45.632,00 pari allo 0.78 % 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 2019	Anno 2020	Anno 2021
Accantonamento per contenzioso	280.000,00	160.436,24	169.413,66
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	282.600,00	163.036,24	172.013,66

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.

Si ritiene congruo l'accantonamento per contenziosi.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa non rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. In particolare, il fondo di riserva di cassa, risulta pari ad € 13.587,08 (quale differenza tra l'aliquota minima del 0,45% delle spese correnti che costituisce il fondo di riserva e l'importo di € 43.143,33 che costituisce l'intero importo accantonato nella missione 20 programma 01), quindi inferiore al 0,2% delle spese finali delle previsioni di cassa. Lo stesso risulta, infatti, erroneamente calcolato come 0,2 % delle spese correnti. La consistenza sarebbe dovuta essere pari a € 40.976,69

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2019-2021 l'ente NON prevede di esternalizzare i servizi:

L'Ente ha provveduto , con delibera 10 del 11.03.2019 alla revisione straordinaria delle partecipate ai sensi dell'ex art. 24 del D.Lgs 175/2016, prendendo atto dello scioglimento e liquidazione della società partecipata Alto Belice Corleonese srl.

L'Ente con nota 9704 del 01.06.2018 ha richiesto alle partecipazioni la trasmissione dei relativi bilanci , non ottenendo, tuttavia risposte.

Adeguamento statuti

Dalla verifica in materia di adeguamento degli statuti societari ex art. 26 del D.Lgs. n. 175/2016, risulta che non sono ancora stati adeguati alle disposizioni del suddetto decreto gli statuti delle seguenti società controllate e/o a partecipazione mista pubblico-privata:

Accantonamento a copertura di perdite

Non si rilevano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

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
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	(+)	3030777,07	9617987,48	10763657,28
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	(-)	167400,42	173757,20	171408,39
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	2863376,65 0,00	9444230,28 0,00	10592248,89 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non ricorre la fattispecie.

Limitazione acquisto immobili

Non sono previsti acquisti di 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 (+)	1.140.263,88	1.031.177,89	915.950,07	795.255,07	672.560,85
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	109.085,99	115.227,82	120.695,00	122.694,22	125.500,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	1.031.177,89	915.950,07	795.255,07	672.560,85	547.060,85
Nr. Abitanti al 31/12	5.397	5.397	5.397	5.397	5.397
Debito medio per abitante	19106,50%	16971,47%	14735,13%	12461,75%	10136,39%

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:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	50.608,19	44.985,18	43.564,60	43.792,94	42.110,00
Quota capitale	109.085,99	114.236,86	120.695,00	122.694,22	125.500,00
Totale fine anno	159.694,18	159.222,04	164.259,60	166.487,16	167.610,00

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 129.467,54 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	50.608,19	44.985,18	43.564,60	43.792,94	42.110,00
entrate correnti	4.450.029,70	4.853.464,21	6.605.633,13	5.953.048,13	5.804.296,01
% su entrate correnti	1,14%	0,93%	0,66%	0,74%	0,73%
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:

- a) 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;
- b) 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:

Preventivamente all'approvazione del Bilancio, L'Ente dovrà provvedere alla approvazione della proposta di deliberazione, con la quale si verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie.

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle previsioni definitive 2018-2020;
 - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - 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 derivanti dalle assunzioni di prestiti.
 - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
 - del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
 - della quantificazione complessiva del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

Tuttavia il Collegio rileva che le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere costantemente monitorate, in particolare per le Entrate tributarie, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo.

A tal riguardo, il Collegio ha già ripetutamente segnalato la poca incisività dell'Ente nell'attività di accertamento, riscossione, recupero evasione delle entrate proprie.

Suggerisce quindi, di intensificare l'attività al fine di evitare il progressivo deterioramento della situazione finanziaria dell'Ente.

Suggerisce, inoltre, al fine di aumentare il gettito delle entrate tributarie, di agire sull'aliquota imu , ad oggi al minimo di legge (7.6 per mille), nonché l'istituzione l'addizionale comunale irpef.

Ulteriori entrate potrebbero derivare dalla revisione delle tariffe dei servizi a domanda individuale.

Il Collegio prende atto che, successivamente alla approvazione del Bilancio di Previsione da parte della Giunta, il Consiglio dei Ministri in data 19.06.2019 ha deliberato lo scioglimento del Consiglio Comunale del Comune di San Cipirello, e che, in data 20.06.2019 con decreto n. 1315/NC il Prefetto ha disposto la sospensione degli organi e nominato contestualmente i Commissari.

Prende atto, altresì, della nota prot. 10863 del 29.07.2019 a firma del responsabile dei Servizi Finanziari, con la quale comunica che si rende necessario apportare variazioni di Bilancio, alla luce dei mutati presupposti.

Pertanto, l'Organo di Revisione suggerisce di adeguare, con successivo atto, gli stanziamenti relativi ai compensi da corrispondere alla gestione commissariale.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.

c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2019-2021, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa pur evidenziando un risultato positivo, in presenza di mole elevata di residui, suggeriscono all'Ente di procedere ad un costante monitoraggio della gestione finanziaria.

Il Collegio, inoltre, impegna L'Ente, in sede di riaccertamento ordinario per l'anno 2018, a provvedere ad un attento e rigoroso riesame dei residui esistenti.

L'OdR rammenta, anche alla luce dell'erroneo, come precedentemente descritto, benché congruo, calcolo del FCDE , di verificare le previsioni di cassa in sede di salvaguardia degli equilibri.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

f) L'OdR L'Ente a provvedere a rettifica del fondo di riserva di cassa in sede di assestamento.

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE