

Comune di Portoferraio

Provincia di Livorno

***PARERE
DELL'ORGANO DI REVISIONE
ALLA PROPOSTA
DI BILANCIO DI PREVISIONE
PER GLI ESERCIZI 2019/2021***

Il Revisore unico

Sommario

Verifiche preliminari	p. 3
Equilibri finanziari	p. 10
Pareggio di bilancio 2019-2021	p. 12
Analisi delle voci di bilancio rilevanti	p. 13
Analisi delle principali poste delle entrate correnti.....	p. 20
Analisi delle principali poste delle spese correnti	p. 25
Analisi delle principali poste delle entrate in conto capitale.....	p. 29
Analisi delle principali poste delle spese in conto capitale	p. 30
<i>Considerazioni finali</i>	p. 31
Conclusioni	p. 32

VERIFICHE PRELIMINARI

Il Revisore unico del Comune di Portoferraio, dott.ssa Carla Salerno

ricevuto

con apposite comunicazioni:

- lo Schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2019/2021;
- il Dup (Documento unico di programmazione) 2019/2021 predisposto conformemente all'art.170 D.Lgs. 267/2000, successivamente ai termini previsti dalla legge;
- il Prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione 2018;
- il Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del “Fondo pluriennale vincolato”;
- il Prospetto concernente la composizione del “Fondo crediti di dubbia esigibilità”;
- 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 Deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i Comuni individuano il Piano delle Alienazioni e valorizzazioni immobiliari per il triennio 2019/2021;
- la Delibera di approvazione del Programma triennale dei lavori pubblici 2019/2021;
- le Deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i Tributi locali e per i servizi locali nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
- il Prospetto della concordanza tra il bilancio di previsione e gli obiettivi di saldo programmatico di finanza pubblica per la triennalità 2019/2021 ([art. 9, della Legge n. 243/12](#); Allegato n. 9 al Bilancio di Previsione);
- la Nota integrativa;
- la Dichiarazione del Responsabile del Servizio Finanziario attestante la veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa;

visti

- il [Dlgs. n. 118/11](#) (“*Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilanci*”);
- gli Schemi di bilancio di previsione finanziario validi a decorrere dal 2018 ([Allegato n. 9, al Dlgs. n. 118/11](#));
- i seguenti principi contabili aggiornati:
 - o Principio contabile applicato della programmazione ([Allegato n. 4/1, al Dlgs. n. 118/11](#));
 - o Principio contabile applicato della contabilità finanziaria ([Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/11](#));
 - o Principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale ([Allegato n. 4/3, al Dlgs. n. 118/11](#));
- il [Dlgs. n. 267/00](#) (Tuel);
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

dato atto

- che tutti i documenti contabili in precedenza richiamati sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica, descrizione e classificazione dei bilanci di cui al [Dlgs. n. 118/11](#);

attesta

- che i dati più significativi dello Schema di bilancio di previsione 2019/2021 sono quelli evidenziati nelle seguenti Sezioni.

La compilazione delle seguenti Tabelle permette di comparare le voci di entrata e di spesa suddivise per natura, tenendo conto della ripartizione per Titoli del nuovo Piano dei conti della contabilità armonizzata.

ENTRATA

VOCI	CONSUNTIVO 2017	ASSESTATO 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021
Fondo pluriennale vincolato (Fpv)		1.160.758,47	0	0	0
<i>di cui di parte corrente</i>		<i>705.910,92</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>di cui di parte capitale</i>		<i>454.847,55</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
ENTRATE TRIBUTARIE					
Imposta Unica Comunale (Iuc)	10.756.005,94	10.273.624,23	10.522.646,53	10384297,48	10.583.297,48
<i>di cui Imu</i>	<i>5.720.339,58</i>	<i>5.692.553,48</i>	<i>5.173.071,63</i>	<i>5.400.000,00</i>	<i>5.580.000,00</i>
<i>di cui Tasi</i>	<i>9.017,38</i>	<i>50.500,00</i>	<i>148.000,00</i>	<i>8.000,00</i>	<i>8.000,00</i>
<i>di cui Tari</i>	<i>5.026.648,48</i>	<i>4.530.570,75</i>	<i>5.201.574,90</i>	<i>4.976.297,48</i>	<i>4.995.297,48</i>
Imposta comunale sulla pubblicità	132.487,59	164.000,00	153.000,00	163.000,00	163.000,00
Addizionale Irpef	1.073.036,65	986.163,92	1.073.036,65	1.073.036,65	1.073.036,65
Fondo di solidarietà comunale	120.045,07	174.772,66	174.772,66	174.772,66	174.772,66
Altre imposte	777.770,44				
Tosap	291.790,84	260.000,00	245.000,00	245.000,00	265.000,00
Altre tasse	15.118,17	2.500,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Recupero evasione (Ici)	97.183,96	10.600,00	0	0	0
Diritti su pubbliche affissioni					
Altre entrate tributarie proprie					
Altro (specificare)					
Totale Titolo I	13.263.438,66	11.871.660,81	12.170.455,84	12.042.106,79	12.261.106,79
TRASFERIMENTI					
Trasferimenti dallo Stato	76.044,16	156.762,82	141.574,16	138.176,76	138.176,76
Trasferimenti da Ue	247.088,50	224.702,00	342.273,38	186.470,06	39.136,05
Trasferimenti dalla Regione	457.897,48	937.096,13	680.000,00	677.500,00	677.500,00
Altri trasferimenti					
Altro (specificare)					
Totale Titolo II	781.030,14	1.318.560,95	1.163.847,54	1.002.146,82	854.812,81
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
Diritti di segreteria e servizi comunali	789.171,13	964.155,96	898.668,00	930.144,00	930.144,00
Proventi contravvenzionali	720.386,36	674.000,00	511.000,00	511.000,00	511.000,00
Altri proventi da servizi pubblici					
Proventi da beni dell'Ente	1.030.922,79	1.103.404,57	1.079.624,36	1.139.624,36	1.079.624,36
Interessi attivi	47.269,20	35.800,00	18.700,00	18.700,00	18.700,00
Utili da aziende e società					
Altri proventi					
Altro (Indennizzi da assicurazioni, Rimborsi in entrata, Altre entrate correnti n.c.a.)	322.206,66	373.230,18	682.573,72	451.058,78	443.558,78
Totale Titolo III	2.909.956,14	3.150.590,71	3.190.566,08	3.050.527,14	2.983.027,14
Totale entrate correnti	16.954.424,94	16.340.812,47	16.524.869,46	16.094.780,75	16.098.946,74
ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI E DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE					
Alienazione di beni patrimoniali	101.093,53	4.506.106,00	4.120.434,00	465.000,00	465.000,00
Trasferimenti dallo Stato	217.998,87	2.287.932,40	2.118.932,40	0	394.500,00
Trasferimenti da Ue	5.000,00	0	230.000,00	120.000,00	0
Trasferimenti dalla Regione					
Trasferimenti da altri enti pubblici					
Trasferimenti da altri soggetti ¹	2.158.594,16	1.877.529,00	1.835.000,00	1.373.500,00	1.085.000,00
Riscossione di crediti					

¹ Voce che ricomprende i Proventi per permessi di costruire (Proventi per concessioni edilizie).

Altro (Imposte da sanatorie e condoni, Altre entrate in conto capitale n.c.a.)	250.760,25	126.000,00	256.000,00	166.000,00	161.000,00
Totale Titolo IV	2.733.446,81	8.797.567,40	8.560.366,40	2.124.500,00	2.105.500,00
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIERIE Titolo V	0	0	0	0	0
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI					
Anticipazione di cassa					
Finanziamenti a breve termine					
Assunzione di mutui e prestiti					
Emissione di Boc					
Altro (specificare)					
Totale Titolo VI	0	0	0	0	0
Totale entrate in conto capitale	2.733.446,81	8.797.567,40	8.560.366,40	2.124.500,00	2.105.500,00
ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE Totale Titolo VII	0	0	0	0	0
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO Totale Titolo IX	2.017.204,53	13.377.000,00	6.221.000,00	6.171.000,00	6.171.000,00
Avanzo applicato		176.834,58	0	0	0
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	21.705.076,28	39.852.972,92	31.306.235,86	24.390.280,75	24.375.446,74

SPESA

VOCI	CONSUNTIVO 2017	ASSESTATO 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021
Disavanzo di amministrazione	-----				
SPESE CORRENTI					
Redditi da lavoro dipendente	2.379.324,11	2.570.114,33	2.280.197,38	2.174.467,95	2.150.264,61
Imposte e tasse a carico dell'ente	201.427,14	232.953,74	207.714,12	207.964,46	204.344,38
Acquisto di beni e servizi	10.430.449,26	11.082.418,27	9.697.191,91	9.464.221,14	9.403.556,24
Trasferimenti correnti	1.248.713,77	1.116.701,19	1.364.991,55	1.157.990,57	1.248.144,97
Interessi passivi	197.716,94	177.658,95	173.429,00	149.787,00	126.136,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	502.856,11	47.600,00	138.815,65	131.000,00	131.000,00
Altre spese correnti	314.634,23	1.963.970,70	1.858.439,85	1.975.689,53	2.102.385,54
Totale Titolo I	15.275.121,56	17.191.417,18	15.720.779,46	15.261.120,75	15.365.831,74
SPESE IN CONTO CAPITALE					
Investimenti fissi lordi	1.423.811,06	7.834.919,11	7.687.766,20	1.989.530,00	1.970.530,00
Contributi agli investimenti	280.985,83	0	0	0	0
Altri trasferimenti in conto capitale	30.000,00	0	97.000,00	0	0
Altre spese in conto capitale	178.882,53	121.500,00	305.086,80	30.000,00	30.000,00
Totale Titolo II	1.913.679,42	7.956.419,11	8.089.853,00	2.019.530,00	2.000.530,00
SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0	0
Totale Titolo III					
SPESE PER RIMBORSO PRESTITI					
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	809.732,00	1.328.136,63	1.274.603,40	938.630,00	838.085,00
Rimborso di titoli obbligazionari	0	0	0	0	0
Rimborso prestiti a breve termine	0	0	0	0	0
Rimborso di altre forme di indebitamento	0	0	0	0	0
Totale Titolo IV	809.732,00	1.328.136,63	1.274.603,40	938.630,00	838.085,00
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0	0	0	0	0
Totale Titolo V					
USCITE PER C/TERZI E PARTITE DI GIRO					
Totale Titolo VII	2.017.204,53	13.377.000,00	6.221.000,00	6.171.000,00	6.171.000,00
TOTALE SPESE	20.015.737,51	39.852.972,92	31.306.235,86	24.390.280,75	24.375.446,74

Riepilogo generale per Titoli

Entrate

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2017	Assestato/ Rendiconto 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni competenza	346.354,62	705.910,92	0	0	0
	Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale	previsioni competenza	730.105,01	454.847,55	0	0	0
	Utilizzo avanzo di amministrazione	previsioni competenza	1.309.930,36	176.834,58	0	0	0
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva a perequativa	previsioni competenza	12.861.391,31	11.871.660,81	12.170.455,84	12.042.106,79	12.261.106,79
		previsioni di cassa	19.303.974,56	20.860.990,00	20.144.993,30		
TITOLO II	Trasferimenti correnti	previsioni competenza	1.068.206,66	1.318.560,95	1.163.847,54	1.002.146,82	854.812,81
		previsioni di cassa	1.534.965,68	1.422.624,52	1.471.050,78		
TITOLO III	Entrate extratributarie	previsioni competenza	3.276.400,42	3.150.590,71	3.190.566,08	3.050.527,14	2.983.027,14
		previsioni di cassa	6.457.278,26	6.745.131,18	7.712.196,20		
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	previsioni competenza	6.260.246,64	8.797.567,40	8.560.366,40	2.124.500,00	2.105.500,00
		previsioni di cassa	9.681.028,22	11.926.795,35	11.559.365,54		
TITOLO V	Entrate da riduzione attività finanziarie	previsioni competenza	0	0	0	0	0
		previsioni di cassa	0	0	0		
TITOLO VI	Accensione prestiti	previsioni competenza	0	0	0	0	0
		previsioni di cassa	16.359,83	4.548,89	4.548,89		
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsioni competenza	0	0	0	0	0
		previsioni di cassa	0	0	0		
TITOLO IX	Entrate conto terzi e partite di giro	previsioni competenza	13.371.283,01	13.377.000,00	6.221.000,00	6.171.000,00	6.171.000,00
		previsioni di cassa	13.585.757,72	13.734.853,94	6.456.756,46		
	Totale generale entrate	previsioni competenza	39.223.918,03	39.852.972,92	31.306.235,86	24.390.280,75	24.375.446,74
		previsioni di cassa	50.579.364,27	54.694.943,88	47.348.911,17		

Spese

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2017	Assestato/ Rendiconto 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
	Disavanzo di amministrazione		158.984,33	0	0	0	0
TITOLO I	Spese correnti	previsioni competenza	18.574.140,07	17.191.417,18	15.720.779,46	15.261.120,75	15.365.831,74
		di cui già impegnato			1.214.208,52	863.102,03	0
		di cui Fpv		0	0	1.000,00	1.000,00
		previsione di cassa	22.901.312,46	20.931.783,46	26.710.128,18		
TITOLO II	Spese in conto capitale	previsioni competenza	6.263.665,40	7.956.419,11	8.089.853,00	2.019.530,00	2.000.530,00
		di cui già impegnato			85.187,50	0	0
		di cui Fpv	0	0	0	0	0
		previsione di cassa	9.289.383,59	11.719.547,05	9.459.652,52		
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie	previsioni competenza	0	0	0	0	0
		di cui già impegnato			0	0	0
		di cui Fpv		0	0	0	0
		previsione di cassa	0	0	0		
TITOLO IV	Rimborso prestiti	previsioni competenza	855.845,22	1.328.136,63	1.274.603,40	938.630,00	838.085,00
		di cui già impegnato					
		di cui Fpv		0			
		previsione di cassa	855.845,22	1.328.136,63	1.274.603,40		
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsioni competenza	0	0	0	0	0
		di cui già impegnato					
		di cui Fpv	0	0	0		
		previsione di cassa	0	0	0		
TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro	previsioni competenza	13.371.283,01	13.377.000,00	6.221.000,00	6.171.000,00	6.171.000,00
		di cui già impegnato					
		di cui Fpv					
		previsione di cassa	13.591.591,02	13.797.484,73	6.720.419,49		
	Totale generale spese	previsioni competenza	39.223.918,03	39.852.972,92	31.306.235,86	24.390.280,75	24.375.446,74
		di cui già impegnato			1.299.396,02	863.102,03	0
		di cui Fpv				1.000,00	1.000,00
		previsione di cassa	46.638.132,29	47.776.951,87	44.164.803,59		

In base a quanto dichiarato dal Responsabile del Servizio Finanziario nella nota integrativa le previsioni sono supportate da attente valutazioni che tengono conto sia dei trend storici che delle aspettative future, e dalle verifiche effettuate, l'Organo di revisione ritiene congrue e attendibili le previsioni inserite in bilancio.

EQUILIBRI FINANZIARI

Verifica dell'equilibrio finanziario complessivo

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€3.637.622,42			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0	0	0
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0	0	0
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	16.524.869,46	16.094.780,75	16.098.946,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0	0	0
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0	0	0
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	15.720.779,46	15.261.120,75	15.365.831,74
<i>di cui:</i>				
<i>- Fondo pluriennale vincolato</i>		0	1.000,00	1.000,00
<i>- Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		1.459.979,12	1.695.889,72	1.790.808,72
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	97.000,00	0	0
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.274.603,40	938.630,00	838.085,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		415.043,00	46.500,00	46.500,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (Dl. n. 35/13 e s.m. e rifinanziamenti)</i>		0	0	0
G) Somma finale	(G=A-AA+B+C-D-E-F)	-567.513,40	-104.970,00	-104.970,00
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾	(+)	0	0	0
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0	0	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a Legge o PC	(+)	716.513,40	250.970,00	250.970,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		415.043,40	46.500,00	46.500,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	149.000,00	146.000,00	146.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0	0	0
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0	0	0
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0	0	0
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0	0	0
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.560.366,40	2.124.500,00	2.105.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0	0	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	716.513,40	250.970,00	250.970,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0	0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0	0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0	0	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a Legge o PC	(+)	149.000,00	146.000,00	146.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0	0	0
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	8.089.853,00	2.019.530,00	2.000.530,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0	0	0
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0	0	0

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	97.000,00	0	0
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0	0	0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0	0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0	0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0	0	0
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0	0	0
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0	0	0
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0	0	0
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0	0	0

PAREGGIO DI BILANCIO - SALDO OBIETTIVO DI FINANZA PUBBLICA

La Legge di bilancio 2019 con i commi da 819 a 827 permette di superare il “*Pareggio di bilancio*” come vincolo di finanza pubblica in osservanza a quanto stabilito dalle Sentenze della Corte Costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018. Dal 2019 i Comuni, potranno utilizzare totalmente ai fini del raggiungimento dell’obiettivo di “*Pareggio di bilancio*”:

- il “*Fondo pluriennale vincolato*” di entrata (compresa la quota derivante da indebitamento),
- l’avanzo di amministrazione effettivamente disponibile,
- l’assunzione di nuovo indebitamento nei soli limiti stabiliti all’art. 204 del Tuel.

Il “*Pareggio di bilancio*” coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall’armonizzazione contabile e dal Tuel, senza l’ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo; gli Enti Locali saranno in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo, come risultante dal Prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione (Allegato 10 del Decreto Lgs.118/2011).

Pertanto, in sede previsionale, non ricorre più l’obbligo di dimostrare il rispetto del vincolo di finanza pubblica relativo al bilancio in equilibrio, in quanto è solo in fase di rendicontazione, attraverso il conseguimento di un risultato di competenza non negativo, che si potrà verificare il raggiungimento dell’equilibrio del bilancio

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO RILEVANTI

Risultato d'amministrazione presunto

Avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2019/2021

La Legge di bilancio 2019 (art. 1, commi da 897 a 900) prevede l'utilizzo degli avanzi vincolati anche per gli Enti che si trovano in una condizione di disavanzo complessivo.

L'applicazione al bilancio di previsione della quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione è consentita, agli Enti Locali, per un importo non superiore a quello di cui alla lett. A) del Prospetto riguardante il risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente (risultato di amministrazione al lordo delle quote vincolate, accantonate e destinate dello stesso), al netto della quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il "Fcdè" e del "Fondo anticipazione di liquidità", incrementato dell'importo del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione.

Nelle more dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente, si fa riferimento al Prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione; in caso di esercizio provvisorio, si fa riferimento al Prospetto di verifica del risultato di amministrazione effettuata sulla base dei dati di preconsuntivo di cui all'art. 42, comma 9, del Dlgs. n. 118/2011, e di cui all'art. 187, comma 3-*quater*, del Tuel (verifica da parte della Giunta entro il 31 gennaio, in base ai dati preconsuntivi, che l'importo delle quote vincolate applicate al bilancio di previsione risulti inferiore a individuate nella composizione nel risultato di amministrazione presunto).

Nel caso in cui l'importo della lett. A) risulti negativo o inferiore alla quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il "Fcdè" e al "Fondo anticipazione di liquidità", gli Enti possono applicare al bilancio di previsione la quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione per un importo non superiore a quello del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione.

Al bilancio di previsione deve essere allegata una Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018 (più sotto riportata).

La prima parte della Tabella dimostrativa consente di determinare l'importo del risultato di amministrazione e la seconda parte del prospetto rappresenta la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente alla prima annualità a cui si riferisce il bilancio di previsione, ed evidenzia la quota del risultato di amministrazione accantonata, la quota vincolata del risultato di amministrazione del periodo precedente, la quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti e l'eventuale quota libera dell'avanzo di amministrazione presunto utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2018

1) Determinazione risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	8.819.319,79
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	1.160.758,47
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2018	20.427.227,21
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	16.550.633,44
-	- Variazione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	1.472.038,50
+	+ Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2018	1.332.847,48
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2019	13.717.481,01
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018	
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018	13.717.481,01
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre 2018	5.424.805,71
	Altri fondi:	
	Fondo contenzioso	633.851,71
	Altri accantonamenti	1.631.066,08
	B) Totale parte accantonata	7.689.723,50
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	900.737,79
	Vincoli derivanti da trasferimenti	516.682,98
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	38.610,18
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0
	Altri vincoli da specificare	0
	C) Totale parte vincolata	1.456.030,95
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	2.384.396,98
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.461.268,86
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018:		
Utilizzo quota vincolata		0
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0
	Utilizzo altri vincoli da specificare	0
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0

Il “Fondo pluriennale vincolato”

In allegato al bilancio di previsione è previsto il Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del “Fondo pluriennale vincolato” relativo all’anno 2019.

Tale prospetto partendo dal valore del “Fondo” presunto al 31 dicembre 2018, permette di evidenziare:

- le spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal “Fpv” ed imputate all’esercizio 2019;
- la quota di “Fpv” al 31 dicembre 2018 non destinata ad essere utilizzata nell’esercizio 2019 e rinviata agli esercizi successivi;
- il “Fpv” previsto al 31 dicembre 2019.

Fpv al 31 dicembre 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal Fpv e imputate all’esercizio 2019	Quota del Fpv al 31 dicembre 2018 non destinata ad essere utilizzata nell’esercizio 2019 e rinviata all’esercizio 2020	Spese che si prevede di impegnare nell’esercizio 2020 con copertura costituita dal Fpv con imputazione all’esercizio 2021	Spese che si prevede di impegnare nell’esercizio 2020 con copertura costituita dal Fpv con imputazione all’esercizio 2022	Spese che si prevede di impegnare nell’esercizio 2020 con copertura costituita dal Fpv con imputazione agli esercizi successivi	Imputazione non ancora definita	Fpv al 31 dicembre 2019
Euro 0	Euro 0	Euro 0	Euro 0	Euro 0	Euro 0	Euro 0	Euro 0

L’Organo di revisione rileva che come evidenziato nella tabella il Fondo pluriennale vincolato è pari a zero in quanto ad oggi per l’Ente non risultano movimentazioni contabilizzate con effetti successivi al 31.12.2018.

Tale previsione risulta inverosimile e pertanto si chiede quanto prima, e certamente entro il termine di presentazione del consuntivo 2018, la definizione puntuale fra gli uffici dell’importo del fondo pluriennale vincolato.

“Fondo crediti di dubbia esigibilità”

A fronte delle entrate per le quali non è certa la riscossione integrale, è stata iscritta in bilancio un’apposita posta contabile denominata “Accantonamento al Fcde”.

Il Fcde è determinato applicando all’importo complessivo dei singoli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al completamento a cento delle medie calcolate tra gli incassi in conto competenza e gli accertamenti. Per quanto concerne le modalità di calcolo della media il responsabile del servizio finanziario ha ritenuto di applicare il criterio della media semplice dei singoli rapporti, e stanziando per l’anno 2019 quanto previsto dal Principio contabile n. 4/2 almeno un importo pari al 85% .

A tale riguardo, l’Organo di revisione attesta che l’ammontare del “Fondo crediti dubbia esigibilità” iscritto tra le spese è iscritto nel rispetto di quanto previsto dal principio della competenza finanziaria ed ammonta ad Euro 1.459.979,12 per l’anno 2019, pari ad Euro 1.695.889,72 e Euro 1.790.808,72 per il 2021.

	2019	2020	2021
Accantonamento di parte corrente	1.459.979,12	1.695.889,72	1.790.808,72
Accantonamento di parte capitale	0	0	0
Accantonamento totale	1.459.979,12	1.695.889,72	1.790.808,72

Accantonamento altri fondi

Il Fondo crediti dubbia esigibilità viene incrementato con i seguenti accantonamenti (Missione 20 – Programma 03 Altri fondi):

		Importi
1	Fondo rischi contenzioso	20.000,00
2	Fondo oneri futuri	
3	Fondo perdite reiterate organismi partecipati	25.000,00
4	Altri fondi (fondo indennità fine mandato)	3.328,51

In merito allo stanziamento del Fondo Contenzioso 2019-2021 si chiede di relazionare in merito all'individuazione del contenzioso in essere per il triennio e per ogni causa anche del rischio soccombenza e termine di definizione e pertanto si chiede di monitorare costantemente l'evoluzione del contenzioso in essere.

Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione rappresenta – nelle seguenti tabelle - le entrate e le spese che rivestono carattere di eccezionalità e non ripetitività, le cui stime hanno un impatto rilevante sugli equilibri del bilancio di previsione 2019/2021:

Entrate non ricorrenti			
Tipologia	Importo previsto 2019	Importo previsto 2020	Importo previsto 2021
Contributo per rilascio permesso di costruire	1.835.000,00	1.373.500,00	1.085.000,00
Alienazione di beni materiali	4.120.434,00	465.000,00	465.000,00
Altri trasferimenti in conto capitale	20.000,00	0	0
Trasferimenti da UE	230.000,00	120.000,00	0
Trasferimenti dallo Stato	2.021.932,40	0	394.500,00
Imposte da sanatorie e condoni	210.000,00	140.000,00	135.000,00
Sanzioni per violazione al Codice della strada	506.000,00	506.000,00	506.000,00
Diritti di segreteria e servizi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Interessi attivi	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Altro (rimborsi da ass.ne, rimborsi in entrata, altre entrate correnti n.c.a.)	256.314,16	56.914,16	56.914,16
Imposta municipale propria	470.000,00	500.000,00	680.000,00
Tassa smaltimento rifiuti soli urbani	204.000,00	333.000,00	352.000,00
Tributo per servizi indivisibili (Tasi)	140.000,00	0	0
Totale entrate non ricorrenti	10.032.680,56	3.513.414,16	3.693.414,16
in % sul totale entrate	32,05%	14,40%	15,15%

La classificazione introdotta dal D. Lgs. n. 118/2011 e ripresa nel Tuel si basa sulla distinzione tra proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, o, per le spese che il sostenimento sia previsto a regime ovvero limitato ad uno o più esercizi.

Dall'analisi dei dati forniti in nota integrativa parte delle entrate e parte delle spese, non sono completamente ripetitive, sarebbe stato opportuno individuare con puntualità le entrate e le spese che

non si manifesteranno negli esercizi successivi, in quanto valori eccessivi costituiscono una potenziale criticità, anche ai fini della verifica della continuità dell'equilibrio corrente.

Sono da considerare "non ricorrenti" e, come tali, con effetti non strutturali sul bilancio dell'Ente, le seguenti spese:

Spese non ricorrenti			
Tipologia	Importo previsto 2019	Importo previsto 2020	Importo previsto 2021
Ripiani di disavanzi pregressi di aziende e società	0	0	0
Altre spese in conto capitale	266.086,80	0	0
Spese per eventi calamitosi	0	0	0
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0	0	0
Investimenti diretti	3.894.236,20	469.500,00	469.500,00
Contributi agli investimenti	0	0	0
Altre spese correnti diverse dalle precedenti	0	0	0
Reddito lavoro dipendente	56.667,06	7.486,01	7.486,01
Imposte e tasse	3.758,90	513,98	513,98
Acquisto di beni e servizi	100.410,49	84.214,16	103.214,16
Trasferimenti correnti	121.500,88	0	0
Rimborso di mutui	415.043,40	46.500,00	46.500,00
Totale spese non ricorrenti	4.857.703,73	608.214,15	627.215,15
in % sul totale spese	15,52%	2,49%	2,57%

Indebitamento

L'Organo di revisione dà atto:

- che le entrate derivanti da indebitamento di cui all'art. 3, comma 17, della Legge n. 350/03, sono interamente destinate al finanziamento di spese d'investimento di cui all'art. 3, commi 18 e 19, della medesima Legge;
- che l'accertamento dei limiti della capacità di indebitamento previsti dall'art. 204, comma 1, del Dlgs. n. 267/00, dà le seguenti risultanze:

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (Rendiconto della gestione anno 2017), ex art. 204, comma 1, del Dlgs. n. 267/00	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	13.263.438,66
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	781.030,14
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.909.956,14
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	16.954.424,94
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale:	(+) 1.695.442,49
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del <u>Tuel</u> autorizzati fino al 31 dicembre dell'esercizio precedente (1)	(-) 173.429,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del <u>Tuel</u> autorizzati nell'esercizio in corso	0
Contributi erariali o regionali in c/interessi su mutui	0
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0
Ammontare disponibile per nuovi interessi	1.522.013,49
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31 dicembre dell'esercizio precedente	6.672.224,13
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	6.672.224,13
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0
<i>di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento</i>	0
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento*	0

(1) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi

* Non concorrono al limite dell'indebitamento le garanzie prestate per le quali l'ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito

- che l'Ente, pertanto, nel triennio 2019/2021 non supera il limite di indebitamento di cui al comma 1 dell'art. 204, del Dlgs. n. 267/00;

Percentuale incidenza interessi passivi sulle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente (analisi biennio precedente e previsione triennio) :

2017	2018	2019	2020	2021
1,18 %	1,08%	1,02 %	0,95 %	0,76 %

- che l'indebitamento dell'Ente presenta la seguente evoluzione:

Entrate derivanti da accensioni di prestiti

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito	8.322.375,78	7.512.643,78	6.672.224,13	5.397.620,73	4.458.990,73
Nuovi prestiti	0				
Prestiti rimborsati	809.732,00	840.419,65	859.560,00	892.130,00	791.585,00
Estinzioni anticipate	0		415.043,40	46.500,00	46.500,00
Altre variazioni +/- (specificare)	0	0	0	0	0
Altre variazioni +/- (specificare)	0	0	0	0	0
Totale fine anno	7.512.643,78	6.672.224,13	5.397.620,73	4.458.990,73	3.620.905,73

- che gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	197.716,94	177.657,19	173.429,00	149.787,00	126.136,00
Quota capitale	809.732,00	840.419,65	1.274.603,40	938.630,00	838.085,00
Totale fine anno	1.007.448,94	1.018.076,84	1.448.032,40	1.088.417,00	964.221,00

- che l'Ente, in sede di programmazione delle opere pubbliche e degli investimenti, ha verificato preventivamente l'effettiva capacità di ricorrere all'indebitamento anche in termini di rimborso futuro delle rate di ammortamento, ed ha ritenuto di non ricorrere all'indebitamento.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE CORRENTI

ENTRATE TRIBUTARIE

La Legge di bilancio per il 2019 non ha prorogato anche per tale anno il blocco degli aumenti delle aliquote dei tributi comunali (art. 1, comma 37, Legge n. 205/17).

Iuc (Imposta unica comunale)

La Legge n. 147/13, (“*Legge di stabilità 2014*”), al comma 639 istituisce l’Imposta unica comunale (Iuc) basata su 2 presupposti impositivi: possesso di immobili ed erogazione e fruizione di servizi comunali. La Iuc è composta dall’Imu, dalla Tasi (disciplinata dai commi da 669 a 679) e dalla Tari (disciplinata dai commi da 641 a 668).

Imposta municipale propria – Imu

L’Ente con Deliberazione n. 19 del 29.03.2019 ha confermato le aliquote Imu per l’anno 2019. L’Organo di revisione prende atto che le previsioni del gettito Imu 2019-2021, iscritte in bilancio, sono quantificate come segue:

Previsioni asstate 2018	Previsione Anno 2019	Previsione Anno 2020	Previsione Anno 2021
€ 5.692.553,48	€ 5.173.071,63	€ 5.400.000,00	€ 5.580.000,00

Si ritiene che le previsioni di gettito Imu per la triennalità 2019-2021 siano inferiori, prudenzialmente, rispetto a quanto accertato e riscosso nell’ultimo esercizio con i dati di bilancio pre-consuntivati.

Tenuto conto delle predette motivazioni, l’Organo di revisione attesta la congruità delle previsioni iscritte in bilancio.

Tributo per i servizi indivisibili - Tasi

Preso atto della disciplina legislativa di settore in conformità alla quale il Comune ha legittimamente deliberato con Deliberazione n. 18 del 29/03/2019 confermando quanto previsto precedentemente.

L’Organo di revisione asserisce che la previsione complessiva del gettito Tasi 2019-2021, iscritta in bilancio, è quantificata come segue:

Previsioni asstate 2018	Previsione Anno 2019	Previsione Anno 2020	Previsione Anno 2021
€ 50.500,00	€ 148.000,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00

si rileva che previsioni della Tasi nel 2019 risentono dell’attività di accertamento, e per il 2020/2021 sono stimate dall’ufficio in Euro 8.000,00.

Tassa sui rifiuti - Tari

In merito alla Tari, l’Organo di revisione:

- rileva che con Deliberazione n. 15 del 29.03.2019 l’Ente ha approvato modifiche al Regolamento per l’applicazione della TARI, con Deliberazione n. 16 del 29.03.2019 ha provveduto all’approvazione del

Piano tecnico-economico trasmesso da Esa S.p.a. e del Piano economico-finanziario, e con Deliberazione n. 17 del 29.03.2019 ha approvato le Tariffe anno 2019 TARI;

- ha verificato che la previsione complessiva del gettito Tari 2019-2021, iscritta in bilancio, è quantificata come segue:

Previsioni assestate 2018	Previsione Anno 2019	Previsione Anno 2020	Previsione Anno 2021
€ 4.530.570,75	€ 5.201.574,90	€ 4.976.297,48	€ 4.995.297,48

Considerata la complessità del tributo e dell'individuazione dei parametri tariffari, ritiene necessario che l'Ente Locale provveda, nel corso del triennio 2019-2021, a monitorare costantemente la correttezza delle stime di gettito, con riferimento alle variabili utilizzate ed ai versamenti che saranno effettuati nel corso del triennio.

L'Organo di revisione rileva inoltre, che le modalità di imputazione dei costi della Tari per conguagli relativi a minor gettito da contenzioso, non rispondono a quanto previsto dal dettato normativo in quanto, come già espresso nel parere n. 3 del 28.03.2019 sull'approvazione del Piano tecnico finanziario trasmesso dal Gestore dei servizi, si ritiene illegittimo nella parte in cui si prevede la suddivisione degli importi relativi a conguagli per minor gettito a seguito di Sentenze definitive, in sette annualità. Pertanto la previsione non risulta congrua, in quanto nelle previsioni si è tenuto conto di quanto indicato nell'atto di indirizzo della Giunta Comunale n. 37 del 19.03.2019.

Tosap

Il Comune, nell'ambito della propria autonomia regolamentare nonché nei limiti previsti dai precetti di legge (art. 38 e ss. D.Lgs. 507/93), tenuto conto delle entrate degli anni precedenti, e sulla base delle previsioni effettuate dall'ufficio competenze, ha allocato in bilancio le seguenti previsioni triennali:

Previsioni assestate 2018	Previsione Anno 2019	Previsione Anno 2020	Previsione Anno 2021
€ 260.000,00	€ 245.000,00	€ 245.000,00	€ 265.000,00

Imposta di pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni

Il Comune, nell'ambito della propria autonomia regolamentare riconosciuta dall'art. 52, del Dlgs. n. 446/97 nonché nei limiti previsti dalla legge (art.1 e ss. Dlgs. 507/93), ha allocato in bilancio le seguenti previsioni triennali:

Previsioni assestate 2018	Previsione Anno 2019	Previsione Anno 2020	Previsione Anno 2021
€ 164.000,00	€ 153.000,00	€ 163.000,00	€ 163.000,00

L'Organo di revisione ritiene congrua la previsione iscritta in Bilancio.

Addizionale comunale Irpef

Il Comune, nell'ambito della propria autonomia regolamentare nonché nei limiti previsti dai precetti di legge, non si è avvalso della facoltà di variare l'aliquota rispetto allo scorso anno (aliquota 0,7%) ed ha allocato in bilancio le seguenti previsioni triennali:

Previsioni assestate 2018	Previsione Anno 2019	Previsione Anno 2020	Previsione Anno 2021
€ 986.163,92	€ 1.073.036,65	€ 1.073.036,55	€ 1.073.036,65

In relazione a quanto sopra evidenziato, l'Organo di revisione ritiene congrua la previsione iscritta in bilancio.

Contributo di sbarco

L'Ente ha istituito il contributo di sbarco, ed ha formulato in bilancio le seguenti previsioni di entrata:

	Esercizio 2017	Esercizio 2018 Preconsuntivo	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Previsione	-----	-----	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Accertamento	775.630,54	370.000,00	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	330.000,00	300.000,00	-----	-----	-----

L'Organo di revisione ritiene congrue e prudentiali le previsioni iscritte nel Titolo 2 del bilancio.

Recupero evasione tributaria

L'entrata in oggetto presenta il seguente andamento previsionale, posto a confronto con gli ultimi dati a rendiconto:

	Esercizio 2017	Esercizio 2018 Preconsuntivo	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Previsione	-----	-----	814.000,00	833.000,00	1.032.000,00
Accertamento	1.456.704,64	1.236.602,41	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	497.359,37	302.072,18	-----	-----	-----

I residui attivi al 1° gennaio 2019 per contributi derivanti dalla partecipazione del Comune al recupero dell'evasione tributaria risultano il portato della seguente evoluzione contabile:

descrizione	importo
Residui attivi al 1° gennaio 2018	1.835.812,03
Riscossioni in conto residui – anno 2018	379.294,13
Residui eliminati per inesigibilità o dubbia esigibilità	-226.871,03
Residui rimasti da riscuotere al 31 dicembre 2018	1.229.648,87

“Fondo di solidarietà comunale”

Normativa di riferimento: art. 1, comma 380, lett. b), f) della Legge n. 228/12; art. 13, del Dl. n. 201/11; art. 1, comma 380-ter, lett. a), b), c) della Legge n. 228/12; Dl. n. 78/15.

L'Organo di revisione prende atto che per la determinazione del “Fondo di solidarietà comunale” 2019, l'Ente ha preso a riferimento l'importo erogato nel 2018, sulla base della previsione del comma 921 della legge di bilancio 2019 ed è stato quindi sospeso l'aumento della percentuale dal 45% al 60% delle risorse del fondo ripartite sulla base della perequazione avente a riferimento la differenza tra capacità fiscali e fabbisogni standard.

Pertanto l'importo previsto dall'Ente è pari a Euro 174.772,66 e in proposito ritiene congrua la previsione di bilancio.

ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti pubblici

L'Organo di revisione dà atto che:

- le previsioni di entrata dei trasferimenti erariali sono state iscritte sulla base di seguenti elementi conoscitivi: sito Internet Finanza Locale alla data di redazione dello schema di bilancio;
- sono stati iscritti in bilancio trasferimenti regionali per complessivi Euro 1.163.847,54, così distinti:
- trasferimenti da Amministrazioni centrali Euro 141.574,16;
- trasferimenti da Regione Euro 480.000,00;
- trasferimenti da Comuni Euro 200.000,00.

Tenuto conto di quanto sopra, l'Organo di revisione ritiene congrue le previsioni iscritte in bilancio.

Raccomanda tuttavia agli Organi dell'Ente:

- l'adozione di un sistema di costante monitoraggio dei trasferimenti erariali effettivamente spettanti, sulla base delle comunicazioni che verranno di volta in volta rese note dal Ministero dell'Interno ed a provvedere, se del caso, ad effettuare con la massima tempestività le necessarie variazioni di bilancio;
- che gli impegni di spesa a fronte di trasferimenti regionali vengano assunti solo dopo la formale comunicazione dell'avvenuta concessione del finanziamento;
- che, a livello di Peg, le spese conseguenti a trasferimenti con vincolo di destinazione vengano tenute opportunamente distinte dalle altre previsioni di spesa.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione “Codice della strada” (art. 208, del Dlgs. n. 285/92)

Le previsioni per gli esercizi 2019/2021 presentano i seguenti valori in *continuità/discontinuità* con i dati rendicontati per l'ultimo esercizio approvato e la corrente annualità:

	Esercizio 2017	Esercizio 2018 Preconsuntivo	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Previsione	-----	-----	511.000,00	511.000,00	511.000,00
Accertamento	700.744,73	679.364,93	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	505.572,27	240.927,24	-----	-----	-----

L'Organo di revisione dà atto che:

- l'entrata in questione è stata altresì iscritta in bilancio tenendo conto di quanto previsto all'art. 162, commi 1 e 4, del Dlgs. n. 267/00, per l'importo lordo che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio (e non per l'importo che si prevede effettivamente di introitare);

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE CORRENTI

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente Locale nel prevedere le spese correnti per la triennalità 2019-2021 l'Ente si è conformato alle varie disposizioni che hanno introdotto alcuni vincoli e limiti a determinate tipologie di spesa.

Per quanto riguarda le modalità di previsione delle principali poste relative alle spese correnti, l'Organo di revisione, tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei "Servizi Finanziari" dell'Ente, ritiene opportuno evidenziare quanto segue.

Spesa per il personale

In quanto alle politiche di contenimento della spesa per il personale, l'Organo di revisione, considerato quanto previsto dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, dà atto che la medesima è stata calcolata:

- tenendo conto che gli Enti Locali devono assicurare il contenimento delle spese di personale rispetto al valore medio del triennio 2011-2013, ai sensi dell'art. 1, comma 557, 557-bis, 555-ter, 557-quarter della Legge n. 296/06;

Verifica rispetto del limite di cui all'art. 1, comma 557 (o comma 562), della Legge n. 296/06:

spesa impegnata o prevista	Spesa media 2011/2012/2013	Previsione assestata 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Spese personale (macro 01)	2.708.008,21	2.176.157,60	2.280.197,38	2.174.467,85	2.150.264,61
Altre spese personale (int. 03)	17.900,00	48.611,93	45.141,40	31.426,38	17.711,29
Irap (macro102)	169.109,10	136.968,03	152.990,60	143.933,09	163.001,14
Altre spese _____					
Totale spese personale (A)	2.894.018,45	2.361.737,56	2.478.329,45	2.349.827,36	2.310.977,34
- componenti escluse (B)	399.240,60	342.047,24	380.483,60	323.231,92	298.689,60
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	2.494.777,55	2.019.690,32	2.097.845,85	2.026.595,44	2.012.287,44

Con riferimento alle assunzioni con forme di lavoro flessibile l'Ente non ha effettuato la programmazione triennale del fabbisogno del personale.

Sono solo previste assunzioni a tempo determinato di n. 3 vigili stagionali.

L'Organo di revisione evidenzia che, oltre ai parametri normativi, l'effettiva attivazione delle procedure di reclutamento richiede anche il rispetto di una serie di condizioni:

- approvazione del programma annuale e triennale del fabbisogno di personale (art. 6 del Dlgs. n. 165/01 e art. 91 del Tuel);
- attestazione annuale che non vi sono dipendenti in sovrannumero e/o in eccedenza (art. 33, comma 2, del Dlgs. n. 165/01);
- dimostrazione del rispetto dei vincoli del Pareggio di bilancio nell'anno precedente (Legge n. 208/15);
- dimostrazione del rispetto dei vincoli del pareggio di bilancio nell'anno in corso;
- avvenuta trasmissione con modalità telematiche alla Ragioneria generale dello Stato dell'attestazione del rispetto del vincolo del Pareggio di bilancio entro il 31 marzo di ogni anno (Legge n. 232/16);
- approvazione del piano triennale delle azioni positive in materia di pari opportunità (art. 48, comma 1, del Dlgs. n. 198/06 e art. 6, comma 6, del Dlgs. n. 165/01);
- approvazione del Piano della *performance* unificato al Peg;

- approvazione del bilancio di previsione, del rendiconto di gestione, del bilancio consolidato ed invio dei dati relativi a questi documenti alla banca dati delle amministrazioni pubbliche (DL. n. 113/16).

L'ente ha previsto l'utilizzo dei residui ancora disponibili delle quote percentuali delle facoltà assunzionali riferite al triennio precedente, secondo i limiti finanziari vigenti nell'anno di riferimento:

- 2018 su cessazioni 2017 pari a Euro 76.216,49
- 2017 su cessazioni 2016 pari a Euro 7.174,75
- 2016 su cessazioni 2015 pari a Euro 34.493,23

Inoltre sulla base del D.L. n. 4/2019 sarà possibile prendere in considerazione per finanziamento nuove assunzioni gli ultimi cinque anni, compreso il 2019, per cui la spesa fino al 31.12.2018 è pari a Euro 222.470,07, per il 2019 in previsione rispetto alle cessazioni è pari a Euro 58.922,03.

In materia di lavoro flessibile:

L'Ente ha tenuto conto delle disposizioni dell'art. 9, comma 28, del DL. n. 78/10, in base al quale gli Enti possono far ricorso:

- a personale a tempo determinato o con convenzioni nel limite del 50% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009;
- a contratti di formazione lavoro, ad altri rapporti formativi, alla somministrazione di lavoro, nel limite del 50% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009.

Sempre con riferimento alle assunzioni con forme di lavoro flessibile l'Ente;

- ha tenuto conto che il limite del 50% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009 non si applica:
 - a) con riferimento ai lavori socialmente utili, ai lavori di pubblica utilità e ai cantieri di lavoro, nel caso in cui il costo del personale sia coperto da finanziamenti specifici aggiuntivi o da fondi dell'Ue. Nell'ipotesi di cofinanziamento, i limiti medesimi non si applicano con riferimento alla sola quota finanziata da altri soggetti;

Inoltre,

- l'Ente ha rilevato situazioni di soprannumero o eccedenza di personale, in relazione alle esigenze funzionali o alla situazione finanziaria, ai sensi dell'art. 33, del Dlgs. n. 165/01.

L'Organo di revisione evidenzia nella seguente Tabella il numero dei dipendenti suddiviso per categorie ed i principali indicatori relativi al personale:

Personale al 31 dicembre	2018 personale in servizio	2019 personale in servizio (previsione)	2020 personale in servizio (previsione)	2021 personale in servizio (previsione)
Direttore generale				
Segretario comunale	1	1	1	1
dirigenti a tempo indeterminato	1	1	1	1
dirigenti a tempo determinato	1	1		
personale a tempo indeterminato	59	57	59	59
personale a tempo determinato co.co.co	2	5	5	3
Totale dipendenti (C)	64	67	66	64
costo medio del personale (A/C)	37.487,80	36989,98	35609,44	36.577,77
popolazione al 31 dicembre 2017	11955			
costo del personale pro-capite (A/popolazione al 31/12)	197,55	207,30	196,55	193,31
incidenza sulle spese correnti (A/spese correnti)	13,74%	15,76%	15,40%	15,04%

Contrattazione decentrata integrativa

In merito all'ammontare delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale l'Organo di revisione riconosce che le pertinenti previsioni di bilancio sono volte a perseguire gli obiettivi di riduzione della spesa di personale in coerenza con i vincoli alla relativa dinamica retributiva, nella specie considerata con riguardo alle componenti del trattamento accessorio.

Va sottolineato che ai sensi dell'art. 23, comma 2 del Dlgs. n. 75/17, a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del Dlgs. n. 165/01, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

Fermo restando il predetto tetto di spesa, l'Organo di revisione dà atto, per il personale non dirigente e dirigente del Comparto Funzioni Locali:

- che non è stato costituito il “Fondo delle risorse per la Contrattazione integrativa” per l'anno 2018;
- che le risorse del Fondo per l'anno 2018 sono conformi alle disposizioni contenute nel Ccnl di riferimento;

Contenimento delle spese

Le previsioni per gli anni 2019, 2020 e 2021 rispettano i limiti disposti:

- dall'art. 6, comma 7, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente Tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsioni 2019
Studi/incarichi di consulenza	0	80%	0	0

- dall'art. 6, comma 8, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza sono state previste nei limiti fissati dalla norma per un importo non superiore al 20%.
- dall'art. 6, comma 9, del Dl. n. 78/10, in base al quale gli Enti Locali non possono, a decorrere dall'anno 2011, effettuare spese per sponsorizzazioni;
- dall'art. 6, comma 12, del Dl. n. 78/10, le spese per missioni sono state determinate nei limiti fissati dalla norma e risultano inferiori al 50%:

Tipologia spesa	Previsioni 2019
Missioni	2.711,29

- dall'art. 6, comma 13, del Dl. n. 78/10, le spese per missione sono state previste nel rispetto dei limiti della norma, come risultante dalla seguente Tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsioni 2019
Formazione	10.000,00	50%	5.000,00	5.000,00

Fondo di riserva

L'Organo di revisione dà atto che nella Missione 20 “*Fondi e Accantonamenti*”, Programma 1, è stato previsto l'importo di Euro 54.078,71 a titolo di “*Fondo di riserva*” pari al 0,34 % del totale delle spese correnti e quindi rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 1, del Dlgs. n. 267/00. Inoltre, nella stessa Missione e Programma è previsto “Fondo di riserva” di cassa non inferiore allo 0,2% delle spese finali.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

L'Organo di revisione, tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei Servizi Finanziari dell'Ente, dà atto che:

- si è dato corso alla disposizione relativa alla predisposizione ed approvazione consiliare, del “Piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari” contenuto nel Dup (art. 58, del Dl. n. 112/08), e sono state previste entrate come specificato nella seguente Tabella:

	Preconsuntivo Stimato 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Alienazioni	4.506.106,00	4.120.434,00	465.000,00	465.000,00

Contributo per “*permesso di costruire*”

L'Organo di revisione dà atto che il Comune ha recepito la nuova regolamentazione, in vigore dal 2018, disposta dall'art. 1, commi 460-461, della Legge n. 232/16, secondo cui i proventi da permessi di costruire (e relative sanzioni per mancato pagamento) vanno *destinati esclusivamente e senza limiti temporali*:

- ✓ alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria,
- ✓ al risanamento di complessi edilizi dei centri storici e delle periferie degradate,
- ✓ a interventi di riuso e di rigenerazione,
- ✓ a interventi di demolizione di costruzioni abusive,
- ✓ all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi ad uso pubblico,
- ✓ a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico e, infine,
- ✓ a interventi volti a favorire attività di agricoltura nell'ambito urbano.

Gli oneri, quindi, sono un'entrata vincolata per legge e ciò comporta l'impossibilità di impiegare tali risorse per qualsiasi spesa dei Titoli II o III, ma è d'obbligo la dimostrazione dell'utilizzo specifico per le fattispecie di fruizione previste dal Legislatore.

Le previsioni per gli esercizi 2019/2021 presentano le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi pregressi:

	Esercizio 2017 Consuntivo	Esercizio 2018 (o preconsuntivo)	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Previsione	-----	-----	1.835.000,00	1.399.500,00	1.111.000,00
Accertamento	2.168.684,18	1.833.835,30	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	2.140.167,78	1.700.606,54	-----	-----	-----

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

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

		2019	2020	2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0	0	0
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0	0	0
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.560.366,40	2.124.500,00	2.105.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0	0	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	716.513,40	250.970,00	250.970,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0	0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0	0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0	0	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a Legge o PC	(+)	149.000,00	146.000,00	146.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0	0	0
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	8.089.853,00	2.019.530,00	2.000.530,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0	0	0
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0	0	0
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	97.000,00	0	0
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0	0	0

CONSIDERAZIONI FINALI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, fa presente:

- il ritardo con cui l'Ente approva il Bilancio di Previsione 2019/2021, i cui termini sono scaduti il 31.03.2019, con le conseguenze di cui all'art. 141 del Tuel;
- il ritardo con cui l'Ente approva il Dup 2019/2021;
- riguardo alla determinazione del Fondo Pluriennale vincolato, nel Bilancio di previsione è previsto il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi relativo all'anno 2019, il quale è allegato ma la determinazione del Fondo è pari a zero, questo perchè ad oggi non risultano ancora contabilizzate movimentazioni con effetti successivi al 31.12.2018. Tale previsione risulta inverosimile e pertanto si chiede, quanto prima, e certamente entro il termine di presentazione del Consuntivo 2018, di procedere alle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui e pervenire a una definizione puntuale fra gli uffici dell'importo del fondo pluriennale vincolato;
- riguardo allo stanziamento del Fondo rischi contenzioso si chiede di ragguagliare in merito all'individuazione del contenzioso in essere per il triennio in esame, nonchè per ogni causa anche del rischio di soccombenza e di monitorare costantemente l'evoluzione;
- riguardo alle previsioni per entrate e spese correnti avente carattere non ripetitivo, poichè tali stime hanno un impatto rilevante sugli equilibri in quanto valori elevati costituiscono una potenziale criticità, anche ai fini della verifica dell'equilibrio corrente, sarebbe opportuno individuare con puntualità le entrate e le spese che non si manifesteranno negli esercizi successivi;
- quanto riportato in commento all'analisi della voce Tari, ovvero la non congruità della previsione poichè l'Ente ha provveduto alla ripartizione su più anni dei conguagli a seguito di Sentenze passate in giudicato, le quali non sono state considerate nel primo Piano finanziario successivo;

CONCLUSIONI

Sulla base di quanto in precedenza evidenziato,

l'Organo di revisione

raccomanda il Consiglio comunale e la Giunta a tener presenti le osservazioni formulate nell'ambito della presente relazione, al fine di assicurare l'attendibilità delle impostazioni adottate e migliorare l'efficienza, la produttività e l'economicità della gestione dell'Ente,

- visto l'art. 239, del Dlgs. n. 267/00;
- tenuto conto del parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente;

esprime parere favorevole

alla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e dei documenti ad esso allegati, avendo rilevato la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabili delle previsioni in esso contenute.

Montopoli in val d'Arno, 12 aprile 2019

Il Revisore Unico 