

Comune di Sannazzaro de' Burgondi

|                                   |                    |            |
|-----------------------------------|--------------------|------------|
| COMUNE DI SANNAZZARO DE' BURGONDI |                    |            |
| Prot. N. ....532.....             |                    |            |
| 12 GEN. 2019                      |                    |            |
| Cat. ....2.....                   | Classe ....11..... | Fasc. .... |
| Risposto il .....                 |                    |            |

**PARERE**

**DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**ALLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021**

COMUNE DI SANNAZZARO DE' BURGONDI

---

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

Premesso che l'Organo di revisione in data odierna ha:

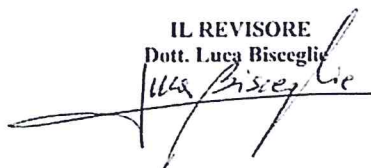
- Esaminato la proposta di bilancio 2019-2021, unitamente ai documenti a corredo e agli allegati di legge;
- Rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- Visto il D.lgs 18 agosto 2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
- Visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- Visti il D.lgs n. 118/11, così come novellato dal D.Lgs. 126/2014 e, da ultimo, dal D.M. 20 maggio 2015;

**IL REVISORE DEI CONTI**

**REDIGE**

l'allegata relazione, quale parere sulla proposta di Bilancio di previsione 2019-2021 del Comune di Sannazzaro de' Burgondi, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sannazzaro de' Burgondi, 8 Gennaio 2019

**IL REVISORE**  
Dott. Luca Bisceglie  


## RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

### PREMESSA

Il presente schema di parere dell'Organo di revisione alla proposta di Bilancio di previsione 2019-2021 è formulato sulla base della normativa vigente, considerando che il bilancio è stato redatto in base alle disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili previste dal Titolo I del D.Lgs. n. 118/11, così come novellato dal D.Lgs. 126/2014 e, da ultimo, dal D.M. 20 maggio 2015.

L'approvazione del bilancio secondo gli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. assumono pertanto valore a tutti gli effetti giuridici ed hanno carattere autorizzatorio.

Il Bilancio di previsione 2019-2021 è stato formulato nell'ipotesi di continuità amministrativa, di cui al Principio contabile generale n. 11 (della continuità e della costanza) del D.Lgs. n. 118/11, e con tale presupposto il Revisore ha effettuato la sua verifica propedeutica ad esprimere il motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, richiesto dall'art. 239, comma 1-bis, del D.Lgs. 267 del 2000 "Testo Unico Enti Locali" (TUEL).

Il TUEL – all'art. 239, comma 1-bis – prevede che l'Organo di revisione, nel Parere sulla proposta di bilancio di previsione e dei documenti allegati, deve esprimere un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, tenuto conto anche del parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, delle variazioni rispetto agli esercizi precedenti, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale e di ogni altro elemento utile.

Nel parere sono suggerite al Consiglio tutte le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle appostazioni; lo stesso è tenuto ad adottare provvedimenti conseguenti o a motivare adeguatamente la mancata adozione delle misure proposte dall'Organo di revisione.

Si ricorda che la pubblicazione sul sito internet dell'Ente del bilancio di previsione e del piano esecutivo di gestione è prevista dal punto 9.3 del Principio contabile della programmazione.

## VERIFICHE PRELIMINARI

*ricevuto*

o lo Schema di bilancio di previsione per il periodo 2019-2021 composto dall'allegato 9 al D.Lgs. 118/2011, così come novellato dal D.Lgs. 126/2014 e nel dettaglio:

- Entrate;
- Spese;
- Riepilogo generale entrate per titoli;
- Riepilogo generale entrate per titoli, tipologie e categorie;
- Riepilogo generale spese per titoli;
- Riepilogo generale delle spese per missioni;
- Spese correnti per missioni, programma e macro aggregato;
- Spese in conto capitale e per incremento attività finanziarie per missioni, programma e macro aggregato;
- Spese per rimborso di prestiti per missioni, programma e macro aggregato;
- Spese per servizi per conto terzi e partite di giro per missioni, programma e macro aggregato;
- Spese per titoli e macro aggregati – previsioni di competenza,
- Elenco delle previsioni annuali di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti;
- Quadro generale riassuntivo;
- Equilibri di bilancio;
- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione esercizio 2017;
- Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio di riferimento del bilancio;
- Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento degli enti locali;
- Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;

o La seguente ulteriore documentazione prevista dal Principio contabile applicato della programmazione (allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.):

- o Il Documento unico di programmazione;
- o Il rendiconto di gestione deliberato e relativo all'ultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, (pubblicati nel sito internet dell'Ente);
- o Le risultanze dei rendiconti delle aziende speciali, consorzi, istituzioni, società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici, relativi all'ultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce (2017);
- o Le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio di riferimento del bilancio, le tariffe, le aliquote d'imposta dei tributi e gli oneri per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
- o La tabella relativa ai parametri di riscontro, per l'anno 2017, della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia;
- o Il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e obiettivo programmatico del patto di stabilità interno;

Nonché i seguenti altri allegati obbligatori di cui all'art. 172 del D.Lgs. n. 267/00:

1) il Programma triennale e l'Elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128, del D.Lgs. n.

163/06, e successive modificazioni approvato in schema con il cronoprogramma degli investimenti.

#### *Acquisiti altresì*

1. I pareri tecnici dei Responsabili delle Strutture comunali attestanti la veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, nonché quella del Responsabile della Struttura Economico-finanziaria, allegati alla deliberazione della Giunta Comunale di approvazione del bilancio 2019/2021;
- 2) Il Piano annuale degli incarichi, inserito nel DUP (Programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, comma 2, Legge n. 133/08);
- 3) La destinazione dei proventi derivanti per l'anno 2019 dalle sanzioni per violazioni al Codice della Strada;
- 4) L'attestazione circa l'inesistenza di contratti relativi a strumenti finanziari derivati;

#### *Visti*

- o Le disposizioni di legge in materia di finanza locale, in particolare il D.Lgs. 267/00 (TUEL);
- o Il D.Lgs. n. 118/11 nel testo novellato dal D.Lgs. 126/2014 e s.m.i., da ultimo il D.M. del 20 maggio 2015, unitamente alla versione aggiornata dei principi contabili e degli allegati consultabile sul sito ARCONET;
- o 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 della contabilità armonizzata;
- che sui titoli di entrata e di spesa dei documenti di bilancio sono stati riportati i codici gestionali di cui al Decreto MEF 18 febbraio 2005 n. 11745 di introduzione del Siope ("Sistema informativo delle operazioni degli Enti pubblici", di cui all'art. 28, della Legge n. 289/02, "Finanziaria 2003"), sostituito dal Decreto MEF 14 novembre 2006 n. 135553 e successivamente aggiornato (con decorrenza 1° gennaio 2012) dal Decreto MEF 10 ottobre 2011 n. 0100676, considerato il Glossario dei codici gestionali Enti locali per gli anni 2013 e successive integrazioni;

#### *Attesta*

Che i dati più significativi dello Schema di Bilancio di previsione 2019-2021 sono quelli evidenziati nelle seguenti Sezioni.

Oltre ai dati del Bilancio di previsione, nelle pagine che seguono vengono evidenziati anche dati e tabelle contenenti informazioni di annualità precedenti, propedeutici ad una migliore valutazione della situazione complessiva dell'Ente e in linea con quanto peraltro richiesto all'Organo di Revisione dalle Sezioni regionali della Corte dei conti, attraverso gli appositi Questionari.

Per un approfondimento sulla comparabilità dei dati del Bilancio di previsione con quelli degli esercizi precedenti si rinvia a quanto detto in premessa della presente relazione.

La presente relazione è allegata al Bilancio di previsione ai sensi del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, paragrafo 9.3 "le procedura di approvazione del bilancio di previsione degli enti locali".

**ANDAMENTO DELLA GESTIONE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI**

La gestione di competenza degli esercizi precedenti presenta i seguenti risultati di gestione:

| Risultato 2013 | Risultato 2014 | Risultato 2015 | Risultato 2016 | Risultato 2017 |
|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 1.728.599,08   | 2.169.880,02   | 2.336.012,86   | 2.716.412,72   | 2.840.358,22   |

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

|           | Disponibilità | Anticipazioni |
|-----------|---------------|---------------|
| Anno 2011 | 844.915,09    | Zero          |
| Anno 2012 | 2.395.150,09  | Zero          |
| Anno 2013 | 1.023.815,98  | Zero          |
| Anno 2014 | 978.820,34    | Zero          |
| Anno 2015 | 1.781.847,98  | Zero          |
| Anno 2016 | 2.087.299,78  | Zero          |
| Anno 2017 | 1.366.371,23  | Zero          |

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018 (DATI PRESUNTI AL 20/12/2018)

Nel corso dell'esercizio 2018:

- non sono state riconosciute passività pregresse;
- non sono stati attuati nel corso dell'esercizio 2018 procedimenti di esecuzione forzata;
- non sono stati attivati strumenti finanziari.

Con deliberazione n. 29 del 22.03.2018 si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi riferiti all'esercizio 2017 e precedenti con riferimento alla data del 1 gennaio 2018 con le seguenti risultanze:

|                                                                                                                                     |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Residui attivi iniziali 31.12.2017:                                                                                                 | 5.340.019,71 |
| Minori entrate:                                                                                                                     | 470.372,17   |
| Totale residui attivi all'1.1.2018 rimasti dopo il riaccertamento                                                                   | 4.869.647,54 |
| Residui passivi iniziali al 31.12.2017:                                                                                             | 3.829.749,08 |
| Riduzioni                                                                                                                           | 434.088,53   |
| Fondo pluriennale vincolato (Reimputazioni residui passivi a seguito di riaccertamento ordinario per imputazioni all'esercizio 2018 | 83.179,91    |
| Totale residui passivi all'1.1.2018 rimasti dopo il riaccertamento                                                                  | 3.312.480,64 |

Con delibera n. 28 del 19-07-2018 si è provveduto alla verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. 267/00, il quale, al comma 2, dispone che con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o in caso di accertamento negativo, ad adottare contestualmente:

- le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo;
- i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'articolo 194;
- le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

Dall'esito delle verifiche e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

- o Sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- o Non risultano attualmente debiti fuori bilancio o passività certe da finanziare;
- o Allo stato attuale risulta il rispetto dei vincoli di finanza pubblica 2018;
- o Allo stato attuale risultano rispettate le disposizioni sul contenimento della spesa di personale.

Inoltre nel 2018 non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

L'Organo di revisione rileva che la gestione finanziaria complessiva dell'Ente nel corso 2018 è in equilibrio, e che l'Ente sta rispettando gli obiettivi di finanza pubblica.

### FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Fondo pluriennale vincolato 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.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 1 al DPCM 28 dicembre 2011, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Per l'esercizio 2018 il Fondo pluriennale vincolato verrà generato a fine esercizio 2018, in sede di formazione dei residui.

Nel bilancio 2019/2021 non risulta alcuna iscrizione del fondo pluriennale vincolato in entrata o in spesa in quanto non ancora generato.

## BILANCIO DI PREVISIONE

### Previsioni di competenza – parte dell'Entrata

| ENTRATE                                                                             | COMPETENZA<br>ANNO DI<br>RIFERIMENTO<br>DEL BILANCIO<br>2019 | COMPETENZA<br>ANNO<br>2020 | COMPETENZA<br>ANNO<br>2021 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Utilizzo avanzo di amministrazione                                                  | 0                                                            | 0                          | 0                          |
| Fondo pluriennale vincolato                                                         | 0                                                            | 0                          | 0                          |
| <b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | 3.189.061,18                                                 | 3.159.061,18               | 3.149.061,18               |
| <b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>                                            | 428.881,33                                                   | 339.046,90                 | 310.324,40                 |
| <b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>                                           | 3.822.025,00                                                 | 3.813.273,61               | 3.888.367,11               |
| <b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>                                         | 690.000,00                                                   | 267.000,00                 | 317.000,00                 |
| <b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                      | 0                                                            | 0                          | 0                          |
| <b>Totale entrate finali</b>                                                        | <b>8.129.967,51</b>                                          | <b>7.578.381,69</b>        | <b>7.664.752,69</b>        |
| <b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>                                            | 0,00                                                         | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>                      | 1.000.000,00                                                 | 1.000.000,00               | 1.000.000,00               |
| <b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>                      | 3.388.000,00                                                 | 3.388.000,00               | 3.388.000,00               |
| <b>Totale titoli</b>                                                                | <b>12.517.967,51</b>                                         | <b>11.966.381,69</b>       | <b>12.052.752,69</b>       |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                                   | <b>12.517.967,51</b>                                         | <b>11.966.381,69</b>       | <b>12.052.752,69</b>       |
|                                                                                     |                                                              |                            |                            |

**BILANCIO DI PREVISIONE**

**Previsioni di competenza – parte della Spesa**

| <b>SPESE</b>                                                                | <b>COMPETENZA<br/>ANNO DI<br/>RIFERIMENTO<br/>DEL BILANCIO<br/>2019</b> | <b>COMPETENZA<br/>ANNO<br/>2020</b> | <b>COMPETENZA<br/>ANNO<br/>2021</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Disavanzo di amministrazione</b>                                         | <b>0,00</b>                                                             | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                         |
| <b>Titolo 1 - Spese correnti</b>                                            | <b>6.851.217,51</b>                                                     | <b>6.713.981,69</b>                 | <b>6.754.002,69</b>                 |
| <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>                                 | <i>0,00</i>                                                             | <i>0,00</i>                         | <i>0,00</i>                         |
| <b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>                                   | <b>690.000,00</b>                                                       | <b>267.000,00</b>                   | <b>317.000,00</b>                   |
| <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>                                 | <i>0,00</i>                                                             | <i>0,00</i>                         | <i>0,00</i>                         |
| <b>Titolo 3 - Spese per incremento di<br/>attività finanziarie</b>          | <b>0</b>                                                                | <b>0</b>                            | <b>0</b>                            |
| <b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>                                      | <b>588.750,00</b>                                                       | <b>597.400,00</b>                   | <b>593.750,00</b>                   |
| <b>Totale spese finali</b>                                                  | <b>8.129.967,51</b>                                                     | <b>7.578.381,69</b>                 | <b>7.664.752,69</b>                 |
| <b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da<br/>istituto tesoriere/cassiere</b> | <b>1.000.000,00</b>                                                     | <b>1.000.000,00</b>                 | <b>1.000.000,00</b>                 |
| <b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite<br/>di giro</b>               | <b>3.388.000,00</b>                                                     | <b>3.388.000,00</b>                 | <b>3.388.000,00</b>                 |
| <b>Totale titoli</b>                                                        | <b>12.517.967,51</b>                                                    | <b>11.966.381,69</b>                | <b>12.052.752,69</b>                |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                             | <b>12.517.967,51</b>                                                    | <b>11.966.381,69</b>                | <b>12.052.752,69</b>                |

## BILANCIO DI PREVISIONE

### Previsioni di cassa anno di riferimento del Bilancio 2019

Il fondo di cassa, presunto, ammonta ad € 838.595,01; dato ripreso quale giacenza del fondo di cassa iniziale per il 2019, mentre il fondo finale di cassa, presunto, è previsto in € 1.677.190,02.

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo VI, e nella parte spesa, al titolo IV, la previsione per anticipazioni di cassa di € 1.000.000,00, anche se nel corso degli esercizi precedenti non è mai stata utilizzata.

Nel titolo I° della spesa è stato iscritto anche il fondo di riserva di cassa per un importo di € 110.000,00, e che rispetta il limite previsto dall'art. 166 comma 2 quater del TUEL, nel testo modificato dal d. Lgs 126/2014 dello 0,2 % delle spese finali

| <b>ENTRATA</b>                                             | <b>CASSA 2019</b>    | <b>SPESE</b>                    | <b>CASSA 2018</b>    |
|------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------|----------------------|
| <i>Fondo di cassa presunto dell'esercizio<br/>iniziale</i> | <b>838.595,01</b>    |                                 |                      |
| <i>Titolo 1</i>                                            | <b>4.308.180,96</b>  | <i>Titolo 1</i>                 | <b>9.545.275,00</b>  |
| <i>Titolo 2</i>                                            | <b>1.130.776,68</b>  | <i>Titolo 2</i>                 | <b>1.157.873,25</b>  |
| <i>Titolo 3</i>                                            | <b>6.014.907,58</b>  | <i>Titolo 3</i>                 | <b>0,00</b>          |
| <i>Titolo 4</i>                                            | <b>821.539,28</b>    | <i>Titolo 4</i>                 | <b>588.750,00</b>    |
| <i>Titolo 5</i>                                            | <b>0,00</b>          |                                 |                      |
| <b>Totale entrate finali</b>                               | <b>12.275.404,50</b> | <b>Totale spese finali</b>      | <b>11.291.898,25</b> |
| <i>Titolo 6</i>                                            | <b>122.865,30</b>    |                                 |                      |
| <i>Titolo 7</i>                                            | <b>1.000.000,00</b>  | <i>Titolo 5</i>                 | <b>1.000.000,00</b>  |
| <i>Titolo 9</i>                                            | <b>3.541.081,69</b>  | <i>Titolo 7</i>                 | <b>3.808.858,23</b>  |
| <b>Totale titoli</b>                                       | <b>16.939.351,49</b> | <b>Totale titoli</b>            | <b>16.100.756,48</b> |
| <b>Totale complessivo entrate</b>                          | <b>17.777.946,50</b> | <b>Totale complessivo spese</b> | <b>16.100.756,48</b> |
| <b>Fondo di cassa finale presunto</b>                      | <b>1.677.190,02</b>  |                                 |                      |

**BILANCIO DI PREVISIONE**

Previsioni di competenza  
(Vecchi schemi contabilità non armonizzata)

| ENTRATE                                                    | Accertamenti<br>2015 | Accertamenti<br>2016 | Accertamenti<br>2017 | Accertamenti<br>2018 | Previsione<br>2019 | Previsione<br>2020 | Previsione<br>2021 |
|------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| TITOLO I - Entrate tributarie                              | 3.293.215,89         | 3.468.460,14         | 3.237.162,38         |                      | 3.189.061,18       | 3.159.061,18       | 3.149.061,18       |
| TITOLO II - Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 829.423,27           | 702.275,09           | 589.880,20           |                      | 428.881,33         | 339.046,90         | 310.324,40         |
| TITOLO III - Entrate extratributarie                       | 4.748.583,84         | 3.908.227,79         | 3.986.495,15         |                      | 3.822.025,00       | 3.813.273,61       | 3.888.367,11       |
| TITOLO IV - Entrate da trasferimenti in c/capitale         | 1.482.142,37         | 503.404,06           | 25.985,69            |                      | 690.000,00         | 267.000,00         | 317.000,00         |
| TITOLO V - Entrate da prestiti                             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |                      | 1.000.000,00       | 1.000.000,00       | 1.000.000,00       |
| TITOLO VI - Entrate da servizi per conto di terzi          | 1.451.868,30         | 1.688.112,01         | 1.164.827,53         |                      | 3.388.000,00       | 3.388.000,00       | 3.388.000,00       |
| TOTALE                                                     | 11.805.233,67        | 10.270.479,09        | 9.004.350,95         |                      | 12.517.967,51      | 11.966.381,69      | 12.052.752,69      |
| Avanzo di amministrazione *                                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |                      | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE                                 | 11.805.233,67        | 10.270.479,09        | 9.004.350,95         |                      | 12.517.967,51      | 11.966.381,69      | 12.052.752,69      |

| SPESE                                            | Impegni<br>2015 | Impegni<br>2016 | Impegni<br>2017 | Impegni<br>2018 | Previsione<br>2019 | Previsione<br>2020 | Previsione<br>2021 |
|--------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| TITOLO I - Spese correnti                        | 7.157.691,75    | 6.968.180,97    | 6.611.643,69    |                 | 6.851.217,51       | 6.713.981,69       | 6.754.002,69       |
| TITOLO II - Spese in c/capitale                  | 1.361.946,68    | 726.742,20      | 142.617,45      |                 | 690.000,00         | 267.000,00         | 317.000,00         |
| TITOLO III - Rimborso di prestiti                | 827.333,05      | 685.412,10      | 702.046,22      |                 | 1.588.750,00       | 1.597.400,00       | 1.593.750,00       |
| TITOLO IV - Spese per servizi per conto di terzi | 1.451.868,30    | 1.688.112,01    | 1.164.825,33    |                 | 3.388.000,00       | 3.388.000,00       | 3.388.000,00       |
| TOTALE                                           | 10.798.839,78   | 10.068.447,28   | 8.621.132,69    |                 | 12.517.967,51      | 11.966.381,69      | 12.052.752,69      |
| Disavanzo di amministrazione                     | 0,00            | 0,00            | 0,00            |                 | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE                         | 10.798.839,78   | 10.068.447,28   | 8.621.132,69    |                 | 12.517.967,51      | 11.966.381,69      | 12.052.752,69      |

I dati previsionali 2019-2021 sono riclassificati secondo lo schema di bilancio non armonizzato al fine di un confronto omogeneo con gli esercizi precedenti.

## EQUILIBRI FINANZIARI

### Verifica dell'equilibrio finanziario

L'Organo di revisione attesta di non aver rilevato gravi irregolarità contabili, tali da poter incidere sugli equilibri di bilancio di previsione 2019.

### Verifica del pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi c/terzi

#### Del Bilancio di previsione 2019

(Art. 162, comma 6 primo capoverso, e art. 168, comma 2, del TUEL)

| Entrate                                                                       |                      |             | Spese                                                             |                      |             |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------|
| Voce                                                                          | Euro                 | %           | voce                                                              | Euro                 | %           |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente e capitale                      | 0                    |             |                                                                   |                      |             |
| Titolo 1<br>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 3.189.061,18         |             | Titolo 1<br>Spese correnti                                        | 6.851.217,51         |             |
| Titolo 2<br>Trasferimenti correnti                                            | 428.881,33           |             |                                                                   |                      |             |
| Titolo 3<br>Entrate extratributarie                                           | 3.822.025,00         |             |                                                                   |                      |             |
| Titolo 4<br>Entrate in conto capitale                                         | 690.000,00           |             | Titolo 2<br>Spese in conto capitale                               | 690.000,00           |             |
| Titolo 5<br>Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                 |             | Titolo 3<br>Spese per incremento di attività finanziarie          | 0,00                 |             |
| Titolo 6<br>Accensione di prestiti                                            | 0,00                 |             | Titolo 4<br>Rimborso di prestiti                                  | 588.750,00           |             |
| Titolo 7<br>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 1.000.000,00         |             | Titolo 5<br>Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 1.000.000,00         |             |
| Titolo 9<br>Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 3.388.000,00         |             | Titolo 7<br>Spese per conto di terzi e partite di giro            | 3.388.000,00         |             |
| <b>Totale</b>                                                                 | <b>12.517.967,51</b> |             | <b>Totale</b>                                                     | <b>12.517.967,51</b> |             |
| Avanzo di amministrazione 2016                                                | 0,00                 |             | Disavanzo di amministrazione 2016                                 | 0,00                 |             |
|                                                                               |                      |             |                                                                   |                      |             |
| <b>Totale complessivo delle entrate</b>                                       | <b>12.517.967,51</b> | <b>100%</b> | <b>Totale complessivo delle spese</b>                             | <b>12.517.967,51</b> | <b>100%</b> |

Dal precedente quadro riassuntivo delle previsioni di competenza, risulta quindi:

- o Che il totale delle entrate eguaglia il totale delle spese e, quindi, il bilancio è complessivamente in pareggio finanziario;
- o Che il totale del Titolo 9 delle entrate eguaglia il Titolo 7 della spesa e, quindi, si ha equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi e partite di giro.

**Verifica dell'equilibrio economico-finanziario di parte corrente del Bilancio di previsione 2019/2021**

**(Art. 162, comma 6, del TUEL)**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                         |     | CASSA<br>ESERCIZIO<br>2019 | COMPETENZA<br>ANNO DI<br>RIFERIMENTO<br>DEL BILANCIO<br>2019 | COMPETENZA<br>ANNO<br>2020 | COMPETENZA<br>ANNO<br>2021 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                 |     | 838.595,01                 |                                                              |                            |                            |
| 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                                                                                                     | (+) |                            | 7.439.967,51                                                 | 7.311.381,69               | 7.347.752,69               |
| <i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                      |     |                            | 0,00                                                         | 0,00                       | 0,00                       |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche    | (+) |                            | 0,00                                                         | 0,00                       | 0,00                       |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                    | (-) |                            | 6.851.217,51                                                 | 6.713.981,69               | 6.754.002,69               |
| <i>Di cui:</i>                                                                                                                           |     |                            |                                                              |                            |                            |
| - fondo pluriennale vincolato                                                                                                            |     |                            | 0,00                                                         | 0,00                       | 0,00                       |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                                    |     |                            | 274.600,00                                                   | 260.202,00                 | 260.202,00                 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                             | (-) |                            | 0,00                                                         | 0,00                       | 0,00                       |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                      | (-) |                            | 588.750,00                                                   | 597.400,00                 | 593.750,00                 |
| Di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                             |     |                            | 0,00                                                         | 0,00                       | 0,00                       |
| Di cui Fondo anticipazione di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)                                            |     |                            | 0,00                                                         | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>                                                                                                |     |                            | <b>0,00</b>                                                  | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                |
| <b>Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge, che hanno effetto sull'equilibrio ex art. 162, comma 6, TUEL</b> |     |                            |                                                              |                            |                            |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti                                                                                 | (+) |                            | 0,00                                                         | 0,00                       | 0,00                       |
| <i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                      |     |                            | 0,00                                                         | 0,00                       | 0,00                       |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge                                       | (+) |                            | 0,00                                                         | 0,00                       | 0,00                       |
| <i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                      |     |                            | 0,00                                                         | 0,00                       | 0,00                       |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge                                | (-) |                            | 0,00                                                         | 0,00                       | 0,00                       |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                      | (+) |                            | 0,00                                                         | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>                                                                                                  |     |                            |                                                              |                            |                            |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>                                                                                                                       |     |                            | <b>0,00</b>                                                  | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                |

(\*) La somma algebrica finale superiore a zero rispetta la disposizione di cui al comma 1 dell'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

**Verifica dell'equilibrio finanziario di parte corrente del Bilancio di previsione 2019**  
**(art. 162, comma 6, del T. U. E L. )**  
**(Vecchi schemi contabilità non armonizzata)**

| Descrizione                                                            | Previsione<br>2019  |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Entrate: Titolo I                                                      | 3.189.061,18        |
| Entrate: Titolo II                                                     | 428.881,33          |
| Entrate: Titolo III                                                    | 3.822.025,00        |
| <b>TOTALE (Entrate Titoli I, II, III) (A)</b>                          | <b>7.439.967,51</b> |
| Spese: Titolo I (C)                                                    | 6.851.217,51        |
| <b>DIFFERENZA (E=A-C)</b><br><b>MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>           | <b>588.750,00</b>   |
| Rimborso prestiti (-)<br>(Parte del TITOLO III) (F)                    | 588.750,00          |
| <b>SALDO SITUAZIONE CORRENTE</b><br><b>"RISULTATO ECONOMICO" (E-F)</b> | <b>0,00</b>         |
| Copertura o utilizzo saldo:                                            |                     |
| Da alienazioni da azioni (titolo IV)                                   | 0,00                |
| Da avanzo di amministrazione libero                                    | 0,00                |
| Da avanzo di amministrazione corrente vincolato                        | 0,00                |
| FPV corrente                                                           | 0,00                |
| <b>Totale a copertura situazione corrente</b>                          | <b>0,00</b>         |
| Avanzo economico                                                       | 0,00                |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>                                               | <b>0,00</b>         |
| <b>ENTRATE FINALI (AV+TITOLI I+II+III+IV)</b>                          | <b>8.129.967,51</b> |
| <b>SPESE FINALI (DIS+TITI+II)</b>                                      | <b>7.541.217,51</b> |
| <b>SALDO NETTO DA IMPIEGARE (+)</b>                                    | <b>588.750,00</b>   |
| <b>SALDO NETTO DA FINANZIARE (-)</b>                                   | <b>0,00</b>         |
|                                                                        |                     |

Dal precedente prospetto risulta quindi:

- Che le entrate correnti finanziano interamente le spese correnti di gestione e la spesa per interessi passivi conseguenti ad investimenti effettuati negli anni precedenti;
- Che le entrate correnti finanziano altresì la spesa per il rimborso di quote capitale di mutui e la riduzione dello stock del debito;

**Entrate e spese aventi carattere non ripetitivo iscritte nel bilancio di previsione 2019**

| Risorse eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente |                   | Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali |                   |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------|
| Entrate                                                                 |                   | Spese                                                           |                   |
| Tipologia                                                               | Accertamenti      | Tipologia                                                       | Impegni           |
| Recupero evasione tributaria                                            | 120.000,00        | Consultazioni elettorali o referendarie                         | 30.000,00         |
| Entrate per eventi calamitosi                                           | 0,00              | Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi            | 0,00              |
| Canoni concessori pluriennali                                           | 0,00              | Oneri straordinari della gestione corrente                      | 40.000,00         |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada *                        | 87.250,00         | Spese per eventi calamitosi                                     | 0,00              |
| Plusvalenze da alienazioni                                              | 0,00              | Sentenze esecutive ed atti equiparati                           | 0,00              |
| Trasf. Stato per referendum e elezioni                                  | 30.000,00         |                                                                 |                   |
| Altre                                                                   | 0,00              | Altre                                                           | 102.000,00        |
| <b>Totale</b>                                                           | <b>237.250,00</b> | <b>Totale</b>                                                   | <b>172.000,00</b> |

(\*) Trattasi del restante importo senza vincolo di destinazione previsto dall'art. 208 del D.Lgs. n. 285/92 ("Codice della Strada"), detratto il FCDE. Si evidenzia che tale spesa pur derivando da sanzioni per violazioni del codice della strada (in tal senso "non ripetitive") ha di fatto natura ricorrente nel suo ammontare complessivo iscritto in bilancio.

**Verifica dell'equilibrio economico-finanziario di parte capitale del Bilancio di previsione  
(Art. 162, comma 6, del TUEL)**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                      |     | COMPETENZA<br>ANNO DI<br>RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO<br>2019 | COMPETENZA ANNO<br>2020 | COMPETENZA ANNO<br>2021 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                       | (+) | 0                                                            | 0,00                    | 0,00                    |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                 | (+) | 0                                                            | 0                       | 0,00                    |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+) | 690.000,00                                                   | 267.000,00              | 317.000,00              |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00                                                         | 0,00                    | 0,00                    |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge                                    | (-) | 0,00                                                         | 0,00                    | 0,00                    |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (-) | 0,00                                                         | 0,00                    | 0,00                    |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (-) | 0,00                                                         | 0,00                    | 0,00                    |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                 | (-) | 0,00                                                         | 0,00                    | 0,00                    |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge                             | (+) |                                                              |                         |                         |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                        | (-) | 690.000,00                                                   | 267.000,00              | 317.000,00              |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                                                                    |     | <i>0,00</i>                                                  | <i>0,00</i>             | <i>0,00</i>             |
| 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                    |
|                                                                                                                                       |     |                                                              |                         |                         |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</b>                                                                     |     | <b>0,00</b>                                                  | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

**Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria**

Il Titolo 2 della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse:

|                                          |             |                    |
|------------------------------------------|-------------|--------------------|
| <b>Mezzi propri</b>                      |             |                    |
| - fondo pluriennale vincolato            | € 0,00      |                    |
| - avanzo di amministrazione 2016         | € 0,00      |                    |
| - avanzo economico del bilancio corrente | € 0,00      |                    |
| - alienazioni patrimoniali               | € 8.000,00  |                    |
| - altre risorse                          | € 62.000,00 |                    |
| <b>Totale mezzi propri (A)</b>           |             | <b>€ 70.000,00</b> |

|                                                |              |                     |
|------------------------------------------------|--------------|---------------------|
| <b>Mezzi di terzi</b>                          |              |                     |
| - accensione nuovi mutui                       | € 0,00       |                     |
| - economie di mutui                            | € 0,00       |                     |
| - prestiti obbligazionari                      | € 0,00       |                     |
| - aperture di credito                          | € 0,00       |                     |
| - contributi e altre entrate in conto capitale | € 620.000,00 |                     |
| - altri mezzi di terzi                         | € 0,00       |                     |
| <b>Totale mezzi di terzi (B)</b>               |              | <b>€ 620.000,00</b> |

|                             |  |                     |
|-----------------------------|--|---------------------|
| <b>TOTALE RISORSE (A+B)</b> |  | <b>€ 690.000,00</b> |
|-----------------------------|--|---------------------|

|                                    |  |                     |
|------------------------------------|--|---------------------|
| <b>TOTALE TITOLO 2 DELLA SPESA</b> |  | <b>€ 690.000,00</b> |
|------------------------------------|--|---------------------|

**Verifica dell'equilibrio finanziario di parte capitale del Bilancio di previsione 2019**  
**(Art. 162, comma 6, del TUEL)**  
**(Vecchi schemi contabilità non armonizzata)**

| Descrizione                              | Previsione<br>2019  |
|------------------------------------------|---------------------|
| Entrate: Titolo IV                       | € 690.000,00        |
| Entrate: Titolo V (categorie 2, 3 e 4)   | € 0,00              |
| <b>Totale (Titoli IV e V) (A)</b>        | <b>€ 690.000,00</b> |
|                                          |                     |
| Spese: Titolo II (B)                     | € 690.000,00        |
| <b>SALDO SITUAZIONE C/CAPITALE (A-B)</b> | <b>€ 0,00</b>       |
| Copertura o utilizzo saldo:              |                     |
| Avanzo di amministrazione applicato      | € 0,00              |
| Avanzo economico                         | € 0,00              |
| FPV                                      | € 0,00              |
| Decurtazione debito                      | € 0,00              |

Relativamente ai prospetti di cui sopra si rileva che tutti gli interventi inclusi nell'Elenco annuale e nel Programma triennale dei lavori pubblici di cui all'art. 128, del D.Lgs. n. 163/06, sono stati riportati nella parte in conto capitale del bilancio di previsione.

**Verifica dell'equilibrio economico-finanziario finale del Bilancio di previsione  
(Art. 162, comma 6, del TUEL)**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                      |     |  | COMPETENZA<br>ANNO DI<br>RIFERIMENTO<br>DEL BILANCIO<br>2018 | COMPETENZA<br>ANNO<br>2019 | COMPETENZA<br>ANNO<br>2020 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|--------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                      | (+) |  | 0,00                                                         | 0,00                       | 0,00                       |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                | (+) |  | 0,00                                                         | 0,00                       | 0,00                       |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) |  | 0,00                                                         | 0,00                       | 0,00                       |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                        | (-) |  | 0,00                                                         | 0,00                       | 0,00                       |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                  | (-) |  | 0,00                                                         | 0,00                       | 0,00                       |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie         | (-) |  | 0,00                                                         | 0,00                       | 0,00                       |
| EQUILIBRIO FINALE                                                                     |     |  |                                                              |                            |                            |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                        |     |  | <b>0,00</b>                                                  | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                |

## ANALISI DELL'INDEBITAMENTO

### **Verifica della capacità di indebitamento (art. 204, comma 1, del TUEL)**

L'Organo di revisione attesta:

- o Che l'accertamento dei limiti della capacità di indebitamento previsti dall'art. 204, comma 1, del D.lgs n. 267/2000, per l'esercizio in corso dà le seguenti risultanze:

|                                                                 |                |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|
| Entrate correnti (Titolo I, II e III) del Rendiconto 2017 ..... | € 7.813.537,73 |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|

|                                                                                                                                                                                             |                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Interessi passivi su mutui precedentemente contratti e su garanzie prestate ai sensi dell'art. 207 del D.lgs n. 267/00, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi..... | Euro 154.750,00 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|

|                                                                         |           |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Interessi passivi su prestiti obbligazionari emessi in precedenza ..... | Euro 0,00 |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------|

|                                                                                                                |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Interessi passivi sui mutui e sui prestiti obbligazionari che si prevede di attivare nell'esercizio 2018 ..... | Euro 0,00 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|

|                                                  |                        |
|--------------------------------------------------|------------------------|
| <b>Totale complessivo interessi passivi.....</b> | <b>Euro 154.750,00</b> |
|--------------------------------------------------|------------------------|

|                                                                                                                                            |       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Incidenza percentuale del totale complessivo degli interessi passivi sul totale delle entrate correnti accertate nell'esercizio 2017 ..... | 1,98% |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|

- o Che l'Ente, pertanto, non supera il limite di indebitamento (previsto al 10%) di cui al comma 1 dell'art. 204 del D.Lgs. n. 267/2000, così come modificato dall'art. 8 della Legge n. 183/11 e successivamente dall'art. 11-bis, comma 1, D.L. n. 76/13, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 99/13 ed interpretato secondo quanto disposto dall'art. 16, comma 11, del D.L. n. 95/12;
- o Che le percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31 dicembre sulle entrate correnti nonché le proiezioni per il triennio 2019-2021, come illustrato dall'Allegato - Limiti di indebitamento Enti Locali – al bilancio di previsione 2019-2021 a cui si rimanda, risultano essere le seguenti:

| 2013    | 2014   | 2015    | 2016   | 2017   | 2018   | 2019   | 2020   | 2021   |
|---------|--------|---------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 3,965 % | 3,427% | 3,061 % | 3,042% | 2,577% | 2,448% | 1,980% | 1,539% | 1,214% |

Si dà pertanto atto della bassa incidenza di oneri finanziari sul bilancio, peraltro in costante riduzione, coerentemente con la riduzione dell'indebitamento complessivo dell'ente di cui alle tabelle successive.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno                  | 2013         | 2014         | 2015         | 2016         | 2017         | 2018         | 2019         | 2020         | 2021         |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Residuo debito        | 8.473.224,21 | 7.714.055,72 | 6.929.118,57 | 6.101.785,52 | 5.416.373,42 | 4.714.327,20 | 4.012.537,20 | 3.423.787,20 | 2.826.387,20 |
| Nuovi prestiti        | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Prestiti rimborsati   | 759.168,49   | 784.937,15   | 827.333,05   | 685.412,10   | 702.046,22   | 701.790,00   | 588.750,00   | 597.400,00   | 593.750,00   |
| Estinzioni anticipate | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Restit. rate da CDP   | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Totale fine anno      | 7.714.055,72 | 6.929.118,57 | 6.101.785,52 | 5.416.373,42 | 4.714.327,20 | 4.012.537,20 | 3.423.787,20 | 2.826.387,20 | 2.232.637,20 |

L'Ente nel corso dell'esercizio 2019 non prevede di procedere alla realizzazione di opere mediante lo strumento del "lease back", del "leasing immobiliare" o del "leasing immobiliare in costruendo".

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

| ANNO             | 2013         | 2014         | 2015         | 2016       | 2017       | 2018       | 2019       | 2020       | 2021       |
|------------------|--------------|--------------|--------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| ONERI FINANZIARI | 361.366,54   | 320.728,55   | 278.548,86   | 251.980,00 | 207.180,03 | 197.810,00 | 154.750,00 | 120.220,00 | 94.860,00  |
| QUOTA CAPITALE   | 759.168,49   | 784.937,15   | 827.333,05   | 685.412,10 | 702.046,22 | 701.790,00 | 588.750,00 | 597.400,00 | 593.750,00 |
| TOTALE           | 1.120.535,03 | 1.105.665,70 | 1.105.881,91 | 937.392,10 | 909.226,25 | 899.600,00 | 743.500,00 | 717.620,00 | 688.610,00 |

#### Verifica del rispetto del vincolo in materia di indebitamento

(art. 119, ultimo comma, della Costituzione)

Non è prevista l'assunzione di nuovi mutui nel triennio di riferimento.

#### FATTURAZIONE ELETTRONICA E SPLIT PAYMENT

L'Organo di revisione invita ad attenersi scrupolosamente alle disposizioni relative alla fatturazione elettronica ai sensi del DM n. 55/2013, al rispetto dei tempi indicati per il monitoraggio dei pagamenti inseriti nella piattaforma di certificazione dei crediti (PCC) e alla corretta contabilizzazione dell'IVA addebitata dai fornitori, che, per effetto dello split payment, l'Ente deve versare direttamente all'Erario, entro le scadenze di legge.

#### TEMPESTIVITÀ E TRACCIABILITÀ DEI PAGAMENTI

L'Organo di revisione rammenta:

- il rispetto delle disposizioni inerenti il piano straordinario contro le mafie, varato dal Parlamento con legge-delega 13 agosto 2010 n. 136 in vigore dal 7 settembre 2010, e s.m.i. che contiene importanti novità riguardanti i soggetti che stipulano contratti di appalto o fornitura di beni e servizi con la P.A.;
- l'indicazione negli strumenti di pagamento relativi ad ogni transazione del codice identificativo di gara (CIG) e, ove obbligatorio ai sensi dell'art. 11 della legge 16 gennaio 2003, n. 3, del codice unico di progetto (CUP).

Dall'anno 2015, le amministrazioni pubbliche elaborano e pubblicano sul sito istituzionale dell'Ente, sulla base delle modalità indicate dagli articoli 9 e 10 del D.P.C.M. del 22 Settembre 2014, l'indicatore annuale dei propri tempi medi di pagamento denominato "indicatore annuale di tempestività dei pagamenti".

A decorrere dall'anno 2015, inoltre, le pubbliche amministrazioni pubblicano sul sito istituzionale dell'Ente anche un "indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti".

Entrambi sono relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture.

Dalla documentazione acquisita emerge che:

- le misure organizzative hanno permesso di garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, per l'anno 2015, entro i 30,42 giorni dal ricevimento al protocollo;
- Per gli anni 2016 e 2017, come indicato dalla circolare n. 22 del 22 luglio 2015 del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato - l'indicatore di tempestività dei pagamenti, definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, gli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti, sono i seguenti:

| Periodo temporale | Indicatore trimestrale |           |
|-------------------|------------------------|-----------|
|                   | Anno 2016              | Anno 2017 |
| 1° trimestre      | 32,66                  | 29,17     |
| 2° trimestre      | 36,54                  | 29,44     |
| 3° trimestre      | 22,11                  | 28,66     |
| 4° trimestre      | 27,285                 | 28,27     |

Si invita inoltre al rispetto delle normative in materia di DURC e verifiche Equitalia ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/1973, come modificato dalla legge 27 dicembre 2017, n. 205 per pagamenti superiori a 5.000,00 euro.

### ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE CORRENTI

Per quanto riguarda le modalità di previsione delle principali poste delle entrate correnti, l'Organo di revisione, tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, ritiene opportuno evidenziare quanto segue.

#### **ENTRATE TRIBUTARIE**

L'Organo di revisione riscontra, per ciascun tributo o tariffa, i seguenti dati:

| ENTRATE CORRENTI DI<br>NATURA TRIBUTARIA,<br>CONTRIBUTIVA E<br>PEREQUATIVA<br>(TITOLO 1) | Accertamenti<br>2014 | Accertamenti<br>2015 | Accertamenti<br>2016 | Accertamenti<br>2017 | Previsione<br>definitiva<br>2018 | Previsione<br>2019  | Previsione<br>2020  | Previsione<br>2021  |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Imposta com.le sugli immobili (ICI)                                                      | 103.042,00           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                             | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Imposta mun.le propria (IMU)                                                             | 916.367,43           | 920.548,02           | 1.404.932,62         | 1.074.871,52         | 1.070.000,00                     | 1.090.000,00        | 1.090.000,00        | 1.090.000,00        |
| Add.le com.le Irpef                                                                      | 372.000,00           | 635.000,00           | 545.504,06           | 549.000,00           | 549.000,00                       | 551.025,00          | 551.025,00          | 551.025,00          |
| Tassa smaltim. Rifiuti solidi urbani                                                     | 1.069.056,02         | 1.015.700,00         | 893.232,27           | 1.044.470,00         | 1.050.000,00                     | 1.000.000,00        | 1.000.000,00        | 1.000.000,00        |
| Imposta com.le sulla Pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni                     | 7.000,00             | 7.000,00             | 7.000,00             | 7.000,00             | 7.000,00                         | 7.000,00            | 7.000,00            | 7.000,00            |
| Tributo com.le sui rifiuti e sui servizi (TASI)                                          | 136.986,38           | 294.140,00           | 135.782,69           | 130.799,77           | 110.000,00                       | 110.000,00          | 110.000,00          | 110.000,00          |
| Altre Imposte                                                                            | 522,98               | 419,36               | 1.036,18             | 1.021,09             | 1.036,18                         | 1.036,18            | 1.036,18            | 1.036,18            |
| Fondi perequativi Stato                                                                  | 581.109,34           | 453.219,00           | 480.972,32           | 430.000,00           | 430.000,00                       | 430.000,00          | 400.000,00          | 390.000,00          |
| <b>TOTALE ENTRATE TITOLO 1</b>                                                           | <b>3.186.084,15</b>  | <b>3.293.215,89</b>  | <b>3.468.460,14</b>  | <b>3.237.162,38</b>  | <b>3.217.036,18</b>              | <b>3.189.061,18</b> | <b>3.159.061,18</b> | <b>3.149.061,18</b> |

→ L'Introito IMU, relativo agli anni 2019/2021 è previsto in circa € 990.000,00 per ciascun anno.

Proseguono gli accertamenti IMU. E' infatti previsto un recupero, derivante da accertamenti IMU 2015, e seguenti. Il gettito derivante da tali operazioni è quantificato presuntivamente in € 100.000,00 per il 2019, € 100.000,00 per il 2020 e € 100.000,00 per il 2021. Non sono previste variazioni di tariffa negli anni di riferimento.

→ Il gettito TARI, stimato per gli esercizi 2019/2021 è previsto in € 980.000,00. E' prevista altresì l'emissione di avvisi di accertamento al fine di recuperare l'evasione degli anni precedenti, pari ad € 20.000,00 per ogni anno del triennio 2019/2021.

Il gettito della tassa sarà pari al 100% dei costi;

→ Il gettito TASI, stimato per gli anni 2019/2021 è previsto in € 110.000,00.

Non sono previste variazioni di tariffa negli anni di riferimento

## TRASFERIMENTI

L'Organo di revisione riscontra i seguenti dati:

| ENTRATE DA<br>TRASFERIMENTI CORRENTI<br>(TITOLO 2)    | Accertamenti<br>2014 | Accertamenti<br>2015 | Accertamenti<br>2016 | Accertamenti<br>2017 | Previsione<br>definitiva<br>2018 | Previsione<br>2019 | Previsione<br>2020 | Previsione<br>2021 |
|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Trasferimenti correnti da<br>Amministrazioni Centrali | 37.356,02            | 13.622,95            | 27.487,04            | 29.719,99            | 82.040,0,0                       | 95.334,43          | 13.000,00          | 13.000,00          |
| Trasferimenti correnti da<br>Amministrazioni Locali   | 801.076,72           | 815.800,32           | 674.788,05           | 560.160,21           | 547.746,70                       | 333.546,90         | 326.046,90         | 297.324,40         |
| <b>TOTALE ENTRATE TITOLO 2</b>                        | <b>838.432,74</b>    | <b>829.423,27</b>    | <b>702.275,09</b>    | <b>589.880,20</b>    | <b>629.786,70</b>                | <b>428.881,33</b>  | <b>339.046,90</b>  | <b>310.324,40</b>  |

L'Organo di revisione, come raccomandazione generale, evidenzia agli Organi dell'Ente:

- Che gli impegni di spesa a fronte di trasferimenti regionali vengano assunti solo dopo la formale comunicazione dell'avvenuta concessione del finanziamento, previa assunzione della determinazione di accertamento;
- 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

L'Organo di revisione riscontra i seguenti dati:

| ENTRATE EXTRA – TRIBUTARIE<br>(TITOLO 3)                                                        | Accertamenti<br>2014 | Accertamenti<br>2015 | Accertamenti<br>2016 | Accertamenti<br>2017 | Previsione<br>definitiva<br>2018 | Previsione<br>2019  | Previsione<br>2020  | Previsione<br>2021  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Proventi derivanti dalla<br>vendita di beni e servizi                                           | 2.740.911,91         | 3.227.821,80         | 2.211.566,09         | 2.153.260,25         | 2.401.552,66                     | 2.372.550,00        | 2.366.251,61        | 2.441.345,11        |
| Proventi derivanti dalla<br>gestione dei beni                                                   | 141.023,76           | 73.692,12            | 111.240,17           | 126.395,70           | 96.032,00                        | 136.032,00          | 131.032,00          | 131.032,00          |
| Proventi derivanti dall'attività<br>di controllo e repressione delle<br>irregolarità e illeciti | 42.865,11            | 0,00                 | 427.629,59           | 620.406,42           | 837.670,00                       | 495.000,00          | 502.000,00          | 502.000,00          |
| Interessi attivi                                                                                | 2.722,15             | 1.473,69             | 2.087,11             | 768,33               | 1.000,00                         | 510,00              | 510,00              | 510,00              |
| Altre entrate da redditi di<br>capitale                                                         | 0,00                 | 0,00                 | 8.769,00             | 5.846,00             | 0,00                             | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Rimborsi e altre entrate<br>correnti                                                            | 1.332.308,41         | 1.445.596,23         | 1.146.935,83         | 1.079.818,45         | 1.161.690,96                     | 817.933,00          | 813.480,00          | 813.480,00          |
|                                                                                                 |                      |                      |                      |                      |                                  |                     |                     |                     |
| <b>TOTALE ENTRATE TITOLO 3</b>                                                                  | <b>4.259.831,34</b>  | <b>4.748.583,84</b>  | <b>3.908.227,79</b>  | <b>3.986.495,15</b>  | <b>4.497.945,62</b>              | <b>3.822.025,00</b> | <b>3.813.273,61</b> | <b>3.888.367,11</b> |

### Proventi derivanti dalla gestione del servizio gas

L'Organo di revisione segnala che tale peculiare voce di entrata è di ammontare particolarmente rilevante e risulta essere essenziale per il conseguimento degli equilibri di bilancio dell'Ente.

Detta posta è caratterizzata da un'intrinseca natura di aleatorietà. L'avveramento della previsione formulata dall'Amministrazione infatti è condizionato sia da fattori endogeni, che quindi possono essere opportunamente gestiti dal Comune, sia da fattori esogeni (es. condizioni climatiche, andamento del prezzo di mercato del gas, disponibilità della materia prima, ecc.) sui quali l'Ente oggettivamente non ha la possibilità di intervenire.

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione Codice della Strada (art. 208, D.Lgs. n. 285/92)

L'Organo di revisione rammenta che, con riferimento ai proventi derivanti dalle sanzioni per violazione al codice della strada il Legislatore, in deroga al principio contabile generale n. 2 dell'unità del bilancio, ha introdotto un vincolo di specifica destinazione, al fine di correlare parte delle somme previste ed introitate ad interventi di miglioramento della circolazione stradale.

Nel rispetto del principio contabile generale n. 9 della prudenza, il principio applicato della contabilità finanziaria prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale, sono accertate per l'intero importo del credito tra cui le sanzioni amministrative al codice della strada.

Pertanto, per tali entrate è escluso il cd. accertamento per cassa ed è obbligatorio effettuare un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. Per quanto riguarda invece il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla legislazione vigente, la somma da destinare è rappresentata, in sede di previsione iniziale, dal totale entrate da sanzioni. Su tale somma deve essere conteggiata la quota del 50% prevista dall'art. 208 del Codice della Strada.

L'Organo di revisione è stato informato che:

- L'entrata in questione è stata iscritta in bilancio tenendo conto di quanto previsto dal "Codice della Strada", come ulteriormente modificato nel 2010 per incrementare i livelli di sicurezza nella circolazione dalla Legge n. 120/10. A tale proposito, avendo rilevato dall'esame del bilancio che la somma prevista appare di un ammontare molto elevato in proporzione alle dimensioni ed alle caratteristiche della viabilità del Comune, il revisore, come nei precedenti esercizi, ritiene opportuno qui richiamare i contenuti del D.M. del Ministero dell'Interno n. 282 del 13/06/2017 e della Circolare Ministeriale del Ministero dell'Interno n. 300/A/6045/17/144/520/3 del 07/08/2017, dai quali si evince che le sanzioni per violazioni al Codice della Strada non dovrebbero avere la finalità di generare gettito. Il revisore pertanto raccomanda all'ente di coordinarsi con la Prefettura di Pavia al fine di utilizzare nel modo più opportuno gli strumenti di prevenzione disponibili, nell'ottica del perseguimento effettivo della sicurezza stradale;
- L'entrata in questione è stata altresì iscritta in bilancio tenendo conto di quanto previsto all'art. 162, commi 1 e 4, del D.lgs n. 267/2000, per l'importo lordo che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio. Il Revisore evidenzia che tale previsione peraltro è soggetta ad un elevato margine di aleatorietà, anche in relazione a quanto esposto al paragrafo precedente;
- Una quota pari ad almeno il 50% dei proventi derivanti da contravvenzioni al "Codice della Strada" è stata destinata per interventi previsti dall'art. 208, comma 4, del "Codice della Strada", come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120/10.

#### **Proventi da beni dell'Ente**

E' previsto il canone di locazione relativo ai fitti reali (Caserma C.C. ed Alloggi E.r.p. Ex Casa Rossi) per € 11.000,00 ed ai servizi di telefonia per 9.332,00.

#### **Interessi attivi**

L'Organo di revisione dà atto che la previsione del Bilancio 2019 in ordine alle entrate per interessi è stata calcolata tenendo presenti:

- Gli interessi attivi sulle giacenze di tesoreria, calcolati sulla sola giacenza fruttifera media prevista, ammontano a € 10,00;
- Gli interessi attivi sulle somme rimaste da somministrare su mutui passivi (CDP) € 500,00.

#### **Utili da aziende e società**

L'Organo di revisione dà atto che, in ordine alla predetta entrata, non sono stati previsti utili per l'esercizio 2019.

### ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE CORRENTI

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente Locale nel prevedere le spese correnti per l'esercizio 2019:

- o Ha tenuto conto delle disposizioni in materia di contenimento delle spese, recate dall'art. 1, del D.L. n. 2/10, convertito con modificazioni dalla Legge n. 2/10;
- o Ha tenuto conto delle norme in materia di riduzione dei costi degli apparati amministrativi, di cui all'art. 6, del D.L. n. 78/10;
- o Ha tenuto conto di quanto disposto in materia di razionalizzazione e risparmi di spesa, dall'art. 8, del D.L. n. 78/10;
- o Ha tenuto conto di quanto disposto in materia di riduzione di spesa per acquisto di beni e servizi dall'art. 1, del D.L. n. 95/12.

#### Classificazione delle "Spese correnti per Titoli e Macroaggregati "

| Titoli e macro-aggregati di<br>Spesa              | Impegni             | Previsioni definitive | Previsione          |                     |                     |
|---------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                                   | 2017                | 2018                  | 2019                | 2020                | 2021                |
| 01 – Redditi da lavoro dipendente                 | 1.243.812,34        | 1.445.616,32          | 1.361.967,00        | 1.348.645,00        | 1.396.926,00        |
| 02 – Imposte e tasse a carico dell'ente           | 88.775,12           | 101.395,60            | 98.000,00           | 97.250,00           | 99.350,00           |
| 03 – Acquisto di beni e di servizi                | 4.211.299,91        | 4.658.684,54          | 4.329.404,31        | 4.255.988,49        | 4.270.988,49        |
| 04 – Trasferimenti correnti                       | 440.044,61          | 398.165,30            | 128.408,00          | 127.408,00          | 127.408,00          |
| 05 – Trasferimenti di tributi (solo per Regioni). | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 06 – Fondi perequativi (solo per Regioni).        | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 07 – Interessi passivi                            | 207.180,03          | 197.810,00            | 154.570,00          | 120.220,00          | 94.860,00           |
| 08 – Altre spese per redditi da capitale.         | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 09 – Rimborsi e poste correttive delle entrate    | 63.924,55           | 20.100,00             | 43.300,00           | 43.300,00           | 43.300,00           |
| 10- Altre spese correnti                          | 356.607,13          | 921.991,65            | 735.568,20          | 721.170,20          | 721.170,20          |
|                                                   |                     |                       |                     |                     |                     |
| <b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>                      | <b>6.611.643,69</b> | <b>7.743.463,41</b>   | <b>6.851.217,51</b> | <b>6.713.981,69</b> | <b>6.754.002,69</b> |

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 del Servizio Finanziario dell'Ente, ritiene opportuno evidenziare quanto segue:

### Spesa per il personale

La programmazione del fabbisogno di personale che gli organi di vertice degli enti sono tenuti ad approvare annualmente è finalizzata a dare risposte adeguate alle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e nel rispetto dei vincoli di legge e di finanza pubblica.

L'Organo di revisione dà atto che la spesa del personale è stata calcolata:

- o Tenendo conto delle previsioni improntate al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa di cui all'art. 39, della Legge 27 dicembre 1997, n. 449;
- o Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

| <b>ANNO</b>     | <b>Totale intervento<br/>01-03-07-05</b> | <b>Titolo I – Spesa corrente</b> | <b>Rapporto<br/>percentuale</b> |
|-----------------|------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| 2004 IMPEGNATO  | € 1.397.006,02                           | € 6.643.805,01                   | 21,03%                          |
| 2005 IMPEGNATO  | € 1.383.035,96                           | € 7.174.512,45                   | 19,28%                          |
| 2006 IMPEGNATO  | € 1.364.496,57                           | € 8.327.405,03                   | 16,39%                          |
| 2007 IMPEGNATO  | € 1.349.447,15                           | € 7.927.681,18                   | 17,02%                          |
| 2008 IMPEGNATO  | € 1.324.811,02                           | € 8.599.653,78                   | 15,42%                          |
| 2009 IMPEGNATO  | € 1.293.290,00                           | € 9.404.302,40                   | 13,75%                          |
| 2010 IMPEGNATO  | € 1.281.639,28                           | € 8.547.509,46                   | 14,99%                          |
| 2011 IMPEGNATO  | € 1.275.635,88                           | € 8.378.704,26                   | 15,22%                          |
| 2012 IMPEGNATO  | € 1.274.465,55                           | € 8.274.023,68                   | 15,40%                          |
| 2013 IMPEGNATO  | € 1.274.220,00                           | € 7.891.998,32                   | 16,15%                          |
| 2014 IMPEGNATO  | € 1.263.511,67                           | € 7.468.274,70                   | 16,92%                          |
| 2015 IMPEGNATO  | € 1.241.240,63                           | € 7.157.691,75                   | 17,34%                          |
| 2016 IMPEGNATO  | € 1.240.999,52                           | € 8.602.920,32                   | 17,80%                          |
| 2017 IMPEGNATO  | € 1.240.920,00                           | € 7.370.500,54                   | 16,83%                          |
| 2018 PREVISIONE | € 1.239.800,01                           | € 7.401.567,01                   | 16,75%                          |

Si specifica che sulla base del trend storico, il limite di cui all'art. 1, comma 557 della legge 296/2006 verrà rispettato.

### Spesa per incarichi

L'Organo di revisione dà atto che:

- o Nel 2019 non sono previsti incarichi di collaborazione autonoma (art. 46, comma 3, Legge n. 133/08);
- o l'Ente ha tenuto conto di quanto disposto dall'art. 6-bis del D.lgs n. 165/01 e ha tenuto conto, in materia di riduzione dei costi degli apparati amministrativi, di quanto disposto dall'art. 6, commi 3, 4 e 7, del D.L. n. 78/10;
- o Il limite previsto dall'art. 6, comma 7, del D.L. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10 e s.m.i. è di € 5.808,16.

### Spese per acquisto di beni di consumo e per prestazioni di servizi

L'Organo di revisione, ricordate le rilevanti modifiche alla previgente disciplina in materia, disposte:

- o dall'art. 5, del Decreto-legge 24 giugno 2003, n. 143 convertito, con modificazioni, con la Legge 1° agosto 2003, n. 212;
- o dall'art. 22, comma 1, della Legge n. 69/09;
- o dell'art. 7, commi 1 e 2, del D.L. n. 52/12, convertito con Legge n. 94/12;
- o dell'art. 1, commi 1 e 7, del D.L. n. 95/12, convertito con Legge n. 135/12;
- o E posta l'attenzione su quanto previsto dall'art. 1, commi da 157 a 160, della Legge n. 266/05,
- o Nonché sulle disposizioni recate dall'art. 2, commi 225, 226 e 227 della Legge n. 191/09 ("Finanziaria 2010"),

Evidenzia che gli Enti Locali:

- o Possono acquistare sul mercato i servizi originariamente autoprodotti, a condizione di ottenere conseguenti economie di gestione e di adottare le necessarie misure in materia di personale e di dotazione organica;
- o Sono tenuti a fare ricorso al mercato elettronico della Pubblica Amministrazione ("Mepa"), ovvero ad altri mercati elettronici istituiti ai sensi dell'art. 328, del Dpr. n. 207/10;
- o Sono tenuti, in subordine a quanto disposto al punto precedente, a fare ricorso alle convenzioni-quadro predisposte da Consip S.p.A., nonché alle convenzioni stipulate dalle centrali di committenza regionale, ovvero adottare, per gli acquisti di beni e servizi comparabili, i parametri prezzo-qualità di riferimento per tali convenzioni-quadro.

L'Organo di revisione dà atto che, per quanto riguarda l'acquisto di beni, ai sensi di quanto disposto dal DPR. n. 194/96, nel Titolo 1 (spesa corrente), sono state inserite unicamente le previsioni di spesa riguardanti l'acquisto di beni di consumo e/o di materie prime, mentre le previsioni di spesa riguardanti l'acquisto di beni immobili, mobili, macchine, attrezzature tecnico-scientifiche e di beni specifici per realizzazioni in economia sono state inserite al Titolo 2 del bilancio (spese in conto capitale).

### Contenimento delle spese

Le previsioni per l'anno 2019 rispettano i limiti disposti dall'art. 6, commi da 7 a 10 e commi da 12 a 13, del D.L. n. 78/10, come risultante dalla seguente tabella:

| Tipologia spesa                                                    | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite di spesa | Previsioni 2018 |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|-----------------|-----------------|
| Studi e consulenze                                                 | € 30.000,00     | 80%                | € 6.000,00      | € 0,00          |
| Spese per co.co.co.                                                | -               | -                  | -               | -               |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | € 38.818,31     | 80%                | € 7.763,66      | € 7.000,00      |
| Sponsorizzazioni                                                   | -               | -                  | -               | -               |
| Missioni                                                           | € 2.300,00      | 50%                | € 1.150,00      | 870,00          |
| Formazione                                                         | -               | -                  | -               | -               |

Le previsioni per l'anno 2019 rispettano altresì i limiti disposti dall'art. 6, comma 14, del D.L. n. 78/10 e dall'art. 5 comma 2 della Legge 135/12, come risultante dalla seguente tabella:

| Acquisto, manutenzione, esercizio autovetture                             | Base per la riduzione | Riduzione disposta | Limite di spesa | Previsioni 2019 |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------|-----------------|-----------------|
| Riduzione art. 6, comma 14, del D.L. n. 78/10<br>Spesa da rendiconto 2009 | € 2.665,60            | 20%                | € 2.132,48      | € 1.600,00      |
| Riduzione art. 5 comma 2 della Legge 135/20<br>Spesa da rendiconto 2011   | € 2.665,60            | 30%                | € 1.865,92      |                 |

Le previsioni per l'anno 2019 rispettano altresì i limiti disposti dall'art. 1 comma 43 della Legge 228/12, come risultante dalla seguente tabella (escluso gli arredi scolastici):

| Tipologia spesa              | Spesa media 2010/2011 | Riduzione disposta | Limite di spesa | Previsioni 2019 |
|------------------------------|-----------------------|--------------------|-----------------|-----------------|
| Acquisto di mobili ed arredi | € 43.134,49           | 80%                | € 8.626,90      | € 0,00          |

L'Organo di revisione ricorda che per il limite disposto dall'art. 8 commi 1 e 2 del D.L. 78/10, la spesa per manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili dovrà essere contenuta nel limite del 2% del valore degli immobili utilizzati con esclusione degli interventi obbligatori. Inoltre l'art. 1 comma 143 della Legge 228/12 stabilisce che le Pubbliche Amministrazioni dal 1° gennaio 2013 non possono acquistare autovetture né possono stipulare contratti di locazione finanziaria aventi ad oggetto autovetture, salvo che siano finalizzati a servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, o per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire livelli essenziali di assistenza.

### Interessi passivi

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente nell'esercizio 2019:

- o Non prevede di ricorrere ad anticipazioni di tesoreria, nonostante lo stanziamento di € 1.000.000,00 prudenzialmente iscritto in bilancio;
- o Ha correttamente previsto gli interessi passivi di competenza dell'esercizio per tutti i mutui accesi negli esercizi pregressi quali risultano dai relativi piani di ammortamento opportunamente aggiornati;
- o Non sono stati previsti in Bilancio interessi passivi per ritardato/omesso versamento tributi, di cui al comma 165, della Legge Finanziaria 2007.

### Ammortamenti d'esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nel bilancio di previsione l'Ente, tenuto conto delle modifiche apportate alla previgente normativa dall'art. 27, comma 7, lett. b), della Legge 28 dicembre 2001, n. 448, non ha iscritto, nell'apposito intervento di ciascun servizio, l'importo dell'ammortamento dei beni mobili e immobili secondo quanto previsto dall'art. 167, comma 1, del D.lgs n. 267/2000.

### Fondo crediti dubbia esigibilità

La composizione di tale fondo, da intendersi come un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare spese esigibili nel corso del medesimo esercizio, viene evidenziata nel prospetto, allegato al bilancio 2019-2021.

Nel bilancio di previsione 2019 sono state destinate risorse a fondo crediti per dubbia esigibilità di € 274.600,00 come da prospetto allegato al bilancio; l'importo è pari al 100% del calcolo effettuato.

Il Revisore raccomanda un attento monitoraggio dell'andamento delle entrate di dubbia esigibilità.

### Fondo di riserva

Il Revisore accerta che il Fondo di riserva ammonta ad € 110.000,00 per ciascuno degli esercizi relativi al bilancio 2019-2021; l'importo rientra nel limite dello 0,30% delle spese correnti previste per ciascuno dei tre esercizi considerati, in virtù del fatto che non è prevista alcuna anticipazione di cassa nel corso dei tre anni, né l'utilizzo di risorse vincolate.

### Fondo di riserva di cassa

Nel titolo I° della spesa è stato iscritto anche il fondo di riserva di cassa per un importo di € 110.000,00, che rispetta il limite previsto dall'art. 166 comma 2-quater del TUEL, nel testo modificato dal D.Lgs. 126/2014, dello 0,2 % delle spese finali.

### Equilibrio patrimoniale complessivo

I valori esposti nel conto del patrimonio al 31.12.2017 ponevano in evidenza un patrimonio netto di € 13.086.784,94 a fronte di debiti complessivamente pari ad euro 8.258.540,49, di cui euro 4.283.850,41 relativi a residui debiti per mutui in ammortamento. I debiti di finanziamento per mutui residui ammontavano al 32,73% circa del patrimonio netto e pari a circa euro 790,09 per abitante (popolazione al 31.12.2017: 5.422);

### 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:

- o Visto l'art. 58 del D.L. n. 112 del 25 Giugno 2008, convertito dalla Legge n. 133 del 06 Agosto 2008, in cui si prevede che per procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare di Regioni, Province, Comuni e altri Enti locali, ciascun ente con delibera dell'organo di Governo individua, redigendo apposito elenco sulla base e nei limiti della documentazione esistente presso i propri archivi e uffici, i singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dimissione, al fine dell'inserimento degli stessi nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari;
- o RICHIAMATA la deliberazione della G.C. n. 68 del 05.07.2018 avente ad oggetto "Elenco beni immobili da inserire nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari 2019/2021 (art. 58 del D.L. 112/2008 Convertito in Legge n. 133/2008) – approvazione", dalla quale si evince che non vi sono beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali suscettibili di valorizzazione ovvero di dimissione, redatto ai fini dell'inserimento degli stessi nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari;

Per gli anni 2019/2021 non sono previste alienazioni di immobili.

### ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

L'Organo di revisione, tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, dà atto:

- o Che l'Elenco annuale ed il Programma triennale dei lavori pubblici:
  - o Sono stati redatti in conformità di quanto indicato dal D.M. 21 giugno 2000, sostituito una prima volta dal D.M. 22 giugno 2004, ulteriormente sostituito dal D.M. 9 giugno 2005, e delle modifiche introdotte dall'art. 7 della Legge n. 166/02;
  - o Sono stati adottati dalla Giunta con propria deliberazione n. 69 in data 05.07.2018 e riportati nel D.U.P. 2019/2021 aggiornato con deliberazione della Giunta Comunale n. 162 DEL 20.12.2018;
- o Che le spese per manutenzioni indicate nei predetti programmi e previste nella parte in conto capitale del Bilancio di previsione si riferiscono unicamente ad interventi di manutenzione straordinaria, mentre le spese per la manutenzione ordinaria di beni mobili ed immobili sono state previste nella parte corrente del bilancio;
- o Che per la progettazione delle opere e degli interventi previsti nell'Elenco annuale delle opere pubbliche è stato previsto di utilizzare sia le professionalità esistenti all'interno dell'Ente che di ricorrere a professionisti esterni e che le relative spese sono state incluse nella previsione di spesa di ogni singolo intervento.

## **ORGANISMI PARTECIPATI E ESTERNALIZZAZIONE DI SERVIZI**

### **Organismi partecipati**

L'Organo di revisione attesta:

- o Che l'Ente ha effettuato la comunicazione telematica al Dipartimento della Funzione pubblica dell'elenco delle partecipazioni detenute e ha pubblicato sul proprio sito internet gli incarichi di amministratore conferiti in società partecipate e i relativi compensi;
- o Che l'Ente ha rispettato, in materia di composizione degli Organi di governo delle Società partecipate e di riduzione dei relativi compensi, quando disposto dall'art. 6, del D.L. n. 78/10; e dall'art. 4, del D.L. n. 95/12;
- o Che con deliberazione del Consiglio comunale n. 37 in data 19.12.2018 è stata approvata la Revisione delle Partecipazioni ex art. 20 D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 100/2017 – Razionalizzazione delle partecipazioni possedute.

### DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

L'Organo di revisione dà atto che la Relazione previsionale e programmatica, di cui all'art. 170 del D.Lgs. n. 267/00 è stata sostituita, a seguito dell'adesione dell'Ente alla nuova contabilità di cui al D.Lgs. 118/11, dal Documento Unico di Programmazione (DUP), predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato della programmazione (Allegato n. 4/4 D.Lgs. 118/2014 così come novellato dal D.Lgs. 126/2014 e, da ultimo dal D.M. del 20 maggio 2015), il quale:

- o Si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO), la prima con un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione;
- o La SeS sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente;
- o La SeS approfondisce i profili richiesti con riferimento alle condizioni esterne ed interne come previsto dal punto 8.1 del Principio contabile applicato della programmazione;
- o La SeO è redatta, per il suo contenuto finanziario, per competenza e cassa, si fonda su valutazioni di natura economico-patrimoniale, copre un arco temporale pari a quello del bilancio di previsione e individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS;
- o La SeO è suddivisa nelle due parti previste e riporta il contenuto minimo previsto al punto 8.2 del Principio contabile applicato della programmazione e più in generale è redatta secondo le indicazioni contenute nel citato principio contabile.

Il regolamento di contabilità deve disciplinare i casi di inammissibilità e di improcedibilità per le deliberazioni di consiglio e di giunta che non sono coerenti con le previsioni e i contenuti programmatici del DUP degli enti locali.

### VERIFICA DEI PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

Vista la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dal Decreto Ministero degli Interni 18 febbraio 2013, pubblicato sulla G.U. n. 55 del 6 marzo 2013, predisposta sulla base del Rendiconto 2017, l'Organo di revisione evidenzia che risultano rispettati tutti i parametri, come sotto riportato:

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |    |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1)  | Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5% rispetto alle entrate correnti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | NO |
| 2)  | Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;                             | NO |
| 3)  | Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà | NO |
| 4)  | Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal Titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | NO |
| 5)  | Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del Tuel;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | NO |
| 6)  | volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore e' calcolato al netto dei contributi regionali nonche' di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;                      | NO |
| 7)  | Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150% rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120% per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'art. 204 del Tuel)                                                                                                                                                                                                                                            | NO |
| 8)  | Consistenza dei debiti fuori bilancio formati nel corso dell'esercizio superiore all'1% rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | NO |
| 9)  | Eventuale esistenza al 31 Dicembre di anticipazione di tesoreria non rimborsate superiori al 5% rispetto alle entrate correnti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | NO |
| 10) | Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 Tuel riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa correnti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | NO |

### CONCLUSIONI

Sulla base di quanto in precedenza evidenziato, fatto salvo il presupposto di continuità amministrativa di cui in premessa e preliminare alla presente relazione,

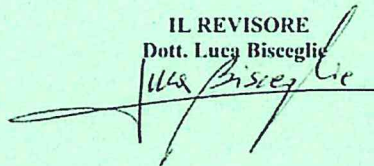
#### ***L'Organo di revisione***

- o Visto l'art. 239 del D.lgs n. 267/00;
- o Tenuto conto del parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario dell'Ente, qui integralmente ripreso, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale;
- o Tenuto conto di non avere ricevuto nel corso dell'esercizio 2018 da parte della Corte dei Conti rilievi a tutela della sana gestione finanziaria dell'entè;
- o Tenuto conto di non avere ricevuto nel corso dell'esercizio 2018 da parte del Responsabile del servizio finanziario attestazioni di assenza di copertura finanziaria in ordine alle delibere di impegni di spesa;
- o Tenuto conto delle risultanze del controllo di regolarità amministrativa di cui all'art. 147-bis del D.lgs n. 267/00 ricevute periodicamente;

#### ***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.

Sannazzaro de' Burgondi, 8 Gennaio 2019

IL REVISORE  
Dott. Luca Bisceglia  


1

2

3

4

5