

COMUNE DI NISCEMI

Provincia di CALTANISSETTA

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Antonino Guzzio - Presidente

Dott. Santo Cardaci - componente

Rag. Alessandra Cumbo - componente

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, del Comune di Niscemi, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 24/12/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Antonino Guzzio

Dott. Santo Cardaci

Rag. Alessandra Cumbo

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Niscemi nominato con delibera consiliare n. 39 del 2/8/2019

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 19/12/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 20/12/2019 con delibera n.146, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- nell'art.172 del D.Lgs.267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e approvati Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
 - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;

- necessari per l'espressione del parere:
 - il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016, secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018;
 - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D.Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D.Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Leggen. 448/2001) secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09/07/2018 – nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018;
 - la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
 - il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della Legge n.244/2007;
 - il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008);

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 20/12/2019, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

l'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs.n. 267/2000.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.47 del 30/9/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;

COMUNE DI NISCEMI

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2018

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				81.104,03
Riscossioni	(+)	7.166.845,71	23.106.199,57	30.273.045,28
Pagamenti	(-)	9.852.082,64	20.420.962,64	30.273.045,28
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			81.104,03
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			81.104,03
Residui attivi	(+)	10.007.945,01	5.430.300,07	15.438.245,08
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	5.806.636,63	7.043.796,55	12.850.433,18
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			298.898,20
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2018 (A) (2)	(=)			2.370.017,73

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018	
Parte accantonata (3)	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2018 (4)	5.513.531,97
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2018 (solo per le regioni) (5)	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	1.019.471,96
- Fondo perdite società partecipate	52.819,00
- Fondo contenzioso	406.000,00
- Altri accantonamenti	4.021,78
Totale parte accantonata (B)	6.995.844,71
Parte vincolata	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
- Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	454.836,64
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-5.080.663,62
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

L'eventuale disavanzo d'amministrazione di importo corrispondente al disavanzo individuato in sede di rendiconto è stato ripianato secondo le modalità dell'art.188 del TUEL, con atto consiliare sul quale l'organo di revisione ha espresso parere, come segue:

- applicato all'esercizio in corso contestualmente alla delibera di approvazione del rendiconto;
- ripianato negli esercizi successivi non oltre la data della consiliatura con l'adozione di un piano di rientro che individua i mezzi per il ripiano.

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

Situazione di cassa	2016	2017	2018
Disponibilità:	81.104,03	81.104,03	ZERO
di cui cassa vincolata	ZERO	ZERO	ZERO
anticipazioni non estinte al 31/12	2.288.758,61	3.772.472,36	437.484,49

L'Ente non è dotato di controllo automatizzato atto a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata.

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

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

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli**BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2019 - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI**

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI dell'anno 2019	PREVISIONI dell'anno 2020	PREVISIONI dell'anno 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsione di competenza 18.008,40	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsione di competenza 657.033,57	298.898,20	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza 0,00	0,00		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza 0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/2019		previsione di cassa 81.104,03	0,00		
10000 Titolo1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.881.375,42	previsione di competenza 9.989.558,00 previsione di cassa 18.005.157,27	9.903.255,00 20.784.630,42	10.123.755,00	10.123.755,00
20000 Titolo2	Trasferimenti correnti	1.043.260,87	previsione di competenza 2.611.612,00 previsione di cassa 4.815.024,37	2.593.919,18 3.637.180,05	2.277.991,89	2.281.442,49
30000 Titolo3	Entrate extratributarie	366.266,73	previsione di competenza 1.485.500,00 previsione di cassa 1.702.844,06	1.283.837,00 1.650.103,73	1.217.516,00	1.255.916,00
40000 Titolo4	Entrate in conto capitale	1.022.532,20	previsione di competenza 9.769.000,00 previsione di cassa 28.383.325,81	49.873.953,17 50.896.485,37	26.089.874,77	22.600.132,09
50000 Titolo5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza 0,00 previsione di cassa 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000 Titolo6	Accensione Prestiti	0,00	previsione di competenza 850.000,00 previsione di cassa 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000 Titolo7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza 15.000.000,00 previsione di cassa 19.000.000,00	19.000.000,00 19.000.000,00	10.275.663,11	19.000.000,00
90000 Titolo9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.124.809,86	previsione di competenza 5.750.000,00 previsione di cassa 11.653.492,30	7.310.000,00 9.434.809,86	7.310.000,00	7.310.000,00
Totale Titoli		15.438.245,08	previsione di competenza 45.455.670,00 previsione di cassa 83.559.843,81	89.964.964,35 105.403.209,43	57.294.800,77	62.571.245,58
Totale Generale delle Entrate		15.438.245,08	previsione di competenza 46.130.711,97 previsione di cassa 83.640.947,84	90.263.862,55 105.403.209,43	57.294.800,77	62.571.245,58

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2019 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI dell'anno 2019	PREVISIONI dell'anno 2020	PREVISIONI dell'anno 2021
	Disavanzo di Amministrazione		620.084,00	150.073,45	202.717,21	227.217,70
Titolo1	Spese correnti	7.932.301,54	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo plur.vincolato</i> previsione di cassa	13.041.588,40 (343.787,51) (0,00) 21.059.180,46	12.948.872,68 (125.580,00) (0,00) 21.256.950,55	12.946.128,88 (0,00) (0,00) 21.256.950,55
Titolo2	Spese in conto capitale	2.352.260,99	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo plur.vincolato</i> previsione di cassa	11.276.033,57 (0,00) (298.898,20) 29.620.908,04	50.126.179,09 (0,00) (0,00) 52.179.541,88	26.089.874,77 (0,00) (0,00) 22.600.132,09
Titolo3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo plur.vincolato</i> previsione di cassa	0,00 (0,00) (0,00) 0,00	0,00 (0,00) (0,00) 0,00	0,00 (0,00) (0,00) 0,00
Titolo4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo plur.vincolato</i> previsione di cassa	443.006,00 (0,00) (0,00) 999.254,40	458.024,00 (0,00) (0,00) 458.024,00	467.673,00 (0,00) (0,00) 487.766,91
Titolo5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	437.484,49	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo plur.vincolato</i> previsione di cassa	15.000.000,00 (0,00) (0,00) 21.288.758,61	19.000.000,00 (0,00) (0,00) 19.437.484,49	19.000.000,00 (0,00) (0,00) 19.000.000,00
Titolo7	Uscite per conto terzi e partite di giro	2.128.386,16	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo plur.vincolato</i> previsione di cassa	5.750.000,00 (0,00) (0,00) 9.398.787,74	7.310.000,00 (0,00) (0,00) 9.438.386,16	7.310.000,00 (0,00) (0,00) 7.310.000,00
	Totale Titoli	12.850.433,18	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo plur.vincolato</i> previsione di cassa	45.510.627,97 (343.787,51) (298.898,20) 82.366.889,25	90.113.789,10 (343.787,51) (0,00) 102.770.387,08	57.092.083,56 (125.580,00) (0,00) 62.344.027,88
	Totale Generale delle Spese	12.850.433,18	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo plur.vincolato</i> previsione di cassa	46.130.711,97 (343.787,51) (298.898,20) 82.366.889,25	90.263.862,55 (343.787,51) (0,00) 102.770.387,08	57.294.800,77 (125.580,00) (0,00) 62.571.245,58

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti. Il totale generale delle spese previste è comprensivo della quota di disavanzo da ripianare, a seguito dell'approvanda procedura di riequilibrio ex art.243-bis del TUEL per euro 150.073,45.

Entrate	Cassa anno 2019	Competenza anno 2019	Competenza anno 2020	Competenza anno 2021	Spese	Cassa anno 2019	Competenza anno 2019	Competenza anno 2020	Competenza anno 2021
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	0,00								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00			Disavanzo di amministrazione		150.073,45	202.717,21	227.217,70
Fondo pluriennale vincolato		288.898,20	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributi	20.784.830,42	9.903.255,00	10.123.755,00	10.123.755,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	21.256.950,55	13.219.586,01 0,00	12.948.872,88 0,00	12.946.128,88 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.637.180,05	2.583.919,18	2.277.991,89	2.281.442,49					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.650.103,73	1.283.837,00	1.217.516,00	1.255.916,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	50.898.485,37	48.873.953,17	26.089.874,77	22.600.132,09	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	52.179.541,88	50.126.179,09 0,00	26.089.874,77 0,00	22.600.132,09 0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività fin. - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale entrate finali	78.988.399,57	63.654.984,35	39.709.137,66	36.261.245,58	Totale spese finali	73.436.492,43	63.345.765,10	39.038.747,45	35.546.260,97
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso Prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanz.)	458.024,00	458.024,00 0,00	467.673,00 0,00	487.766,91 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	19.000.000,00	19.000.000,00	10.275.663,11	19.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesor	19.437.484,49	19.000.000,00	10.275.663,11	19.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	9.434.809,86	7.310.000,00	7.310.000,00	7.310.000,00	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	9.438.388,16	7.310.000,00	7.310.000,00	7.310.000,00
Totale titoli	105.403.209,43	89.984.984,35	57.294.800,77	82.571.245,58	Totale titoli	102.770.387,08	90.113.789,10	57.082.083,58	82.344.027,88
TOTALE COMPLESSIVO	105.403.209,43	90.263.882,55	57.294.800,77	82.571.245,58	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	102.770.387,08	90.263.882,55	57.294.800,77	82.571.245,58
Fondo di cassa finale presunto	2.632.822,35								

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata	2019
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	298.898,20
Totale Entrate FPV	298.898,20

Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa	2019
di cui Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	0,00
di cui Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	298.898,20
di cui Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Totale Spese FPV	298.898,20

Previsioni di cassa

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

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

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la reimputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro ZERO.

PREVISIONI DI CASSA	ANNO 2019
PREVISIONI DI CASSA DELLE ENTRATE PER TITOLI	
Fondo di Cassa all'01/01/2019	ZERO
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.784.630,42
2 Trasferimenti correnti	3.637.180,05
3 Entrate extratributarie	1.650.103,73
4 Entrate in conto capitale	50.896.485,37
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	
6 Accensione prestiti	
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	19.000.000,00
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	9.434.809,86
TOTALE TITOLI	105.403.209,43
TOTALE GENERALE ENTRATE	105.403.209,43
PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI	
1 Spese correnti	21.256.950,55
2 Spese in conto capitale	52.179.541,88
3 Spese per incremento attività finanziarie	
4 Rimborso di prestiti	458.024,00
5 Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	19.000.000,00
7 Spese per conto terzi e partite di giro	9.438.386,16
TOTALE TITOLI	102.770.387,08
SALDO DI CASSA	2.632.822,35

Nella valutazione delle previsioni di cassa relativa alle entrate l'Ente non ha tenuto conto del trend della riscossione relativamente all'ultimo quinquennio.

In merito a tale valutazione, considerato che formalmente l'Ente ha fatto ricorso alla Procedura di Riequilibrio Finanziario, si invita a tener conto dell'andamento del predetto trend di riscossione per la stima delle previsioni di cassa.

Una sovrastima della riscossione rispetto agli accertamenti metterebbe a rischio il raggiungimento degli obiettivi prefissati dal ricorso al piano di riequilibrio finanziario.

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

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza anno 2019	Competenza anno 2020	Competenza anno 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		150.073,45	202.717,21	227.217,70
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		13.781.011,18	13.619.262,89	13.661.113,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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 - Spese correnti	(-)		13.219.586,01	12.948.872,68	12.946.128,88
di cui: - Fondo Pluriennale Vincolato			0,00	0,00	0,00
- Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità			716.609,00	824.184,00	867.563,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		458.024,00	467.673,00	487.766,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00	0,00	0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-E-F)			-46.672,28	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2)	(+)		0,00		
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		46.672,28	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)		O = G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti

Entrate non ricorrenti destinate a sp corrente -			
	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Entrate da titoli abitativi edilizi	480.486,00	603.498,60	605.999,09
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	zero	zero	zero
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)	600.000,00	800.000,00	800.000,00
Canoni per concessioni pluriennali	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)	35.500,00	35.500,00	35.500,00
Altre			
Totale	1.135.986,00	1.458.998,60	1.461.499,09

Spese del titolo I° non ricorrenti destinate Anno 2019 - Anno 2020 - Anno 2021			
	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
consultazione elettorali e referendarie locali	52.324,00	73.500,00	73.500,00
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati	199.792,00	264.684,00	266.766,00
ripiano disavanzi organismi partecipati	38.000,00	38.000,00	38.000,00
penale estinzione anticipata prestiti			
Altre			
Totale	290.116,00	376.184,00	378.266,00

La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP, approvato dalla G.M. con delibera n.146/2019 l'organo di revisione ha espresso parere, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

a) Programma triennale lavori pubblici

Si fa riferimento alla delibera di C.C.n.21 del 6/5/2019

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2021

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

b) Programmazione triennale fabbisogni del personale

Si da atto che con deliberazione della Giunta Comunale n. 142 del 20.12.2019 avente ad oggetto: "art. 6 D.Lgs 165/2001 – è stato approvato il Piano triennale fabbisogno del personale per il triennio 2019/2021 – Annualità 2019.

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

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

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

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

Si fa riferimento alla delibera di G.M. n. 100 del 14/7/2016.

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

Non risulta approvato.

e) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari
(art. 58, comma 1 L. n.112/2008)

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 21.3.2019 è stato approvato l'aggiornamento 2019 del piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari.

f) Verifica qualità e quantità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttiva e terziario.

Con delibera di Consiglio Comunale n. 15 del 21.3.2019 è stata approvata la “Verifica qualità e quantità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttiva e terziario “ per l'anno 2019.

Si rileva che **Il programma biennale di forniture e servizi** di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento **non è stato redatto**. *Non avendovi provveduto, per assenza di acquisti di forniture e servizi, devono darne comunicazione sul profilo del committente nella sezione “Amministrazione trasparente”.*

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021
A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Titolo Tipologia Categoria	Denominazione	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	6.668.417,00	0,00	6.888.917,00	0,00	6.888.917,00	
1010106	Imposta municipale propria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	2.111.000,00	0,00	2.311.000,00	0,00	2.311.000,00	
1010116	Addizionale comunale IRPEF	710.000,00	0,00	710.000,00	0,00	710.000,00	
1010139	Imposta sulle assicurazioni RC auto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1010140	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1010141	Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1010149	Tasse sulle concessioni comunali	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	
1010150	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	3.496.417,00	0,00	3.496.417,00	0,00	3.496.417,00	
1010152	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	170.000,00	0,00	180.000,00	0,00	180.000,00	
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	11.000,00	0,00	21.000,00	0,00	21.000,00	
1010154	Imposta municipale secondaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1010160	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1010161	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1010164	Diritti mattatoi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1010165	Diritti degli Enti provinciali turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1010168	Addizionale regionale sui canoni per le utenze di acque pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1010170	Proventi dei Casinò	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1010176	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1010195	Altre ritenute n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1010196	Altre entrate su lotto, lotterie e altre attività di gioco n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1010197	Altre accise n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1010198	Altre imposte sostitutive n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1010199	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	170.000,00	0,00	170.000,00	0,00	170.000,00	

Altri Tributi Comunali

Titolo Tipologia Categoria	Denominazione	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
Titolo 3 Entrate extratributarie							
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	726.000,00	0,00	732.600,00	0,00	736.000,00	0,00
3010100	Vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	655.500,00	0,00	658.500,00	0,00	666.500,00	0,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	70.500,00	0,00	74.100,00	0,00	69.500,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	71.000,00	0,00	71.000,00	0,00	71.000,00	0,00
3020100	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	71.000,00	0,00	71.000,00	0,00	71.000,00	0,00
3020300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3020400	Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	52.000,00	0,00	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00
3030100	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3030200	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3030300	Altri interessi attivi	52.000,00	0,00	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3040100	Rendimenti da fondi comuni di investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3040200	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3040300	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3049900	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	434.837,00	0,00	343.916,00	0,00	378.916,00	0,00
3050100	Indennizzi di assicurazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050200	Rimborsi in entrata	94.416,00	0,00	94.416,00	0,00	94.416,00	0,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	340.421,00	0,00	249.500,00	0,00	284.500,00	0,00
3000000	Totale Titolo 3	1.283.837,00	0,00	1.217.516,00	0,00	1.255.916,00	0,00

Recupero evasione:

	2019		2020		2021	
	Incremento % di aliquota*	Accertamenti	Incremento % di aliquota*	Accertamenti	Incremento % di aliquota*	Accertamenti
ICI/IMU		600.000,00		800.000,00		800.000,00
TARI		100.000,00		100.000,00		100.000,00

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Entrate da titoli abitativi edilizi	480.486,00	603.498,60	605.999,09
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	zero	zero	zero

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

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni codice della strada	71.000,00	71.000,00	71.000,00
------------------------------	-----------	-----------	-----------

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

Con atto di Giunta n.143 in data 20/12/2019 la somma di euro 71.000,00 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e

comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

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

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali nonché i proventi dei servizi dell'ente a domanda individuale sono così previsti:

Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	726.000,00	0,00	732.600,00	0,00	736.000,00	0,00
Vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	655.500,00	0,00	658.500,00	0,00	666.500,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	70.500,00	0,00	74.100,00	0,00	69.500,00	0,00

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

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno cui si il bilancio		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021	
		Totale	-di cui non ricorrenti	Totale	-di cui non ricorrenti	Totale	-di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti						
101	Redditi da lavoro dipendente	4.206.149,00	62.425,00	4.093.066,00	59.253,00	3.981.117,00	55.476,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	426.396,55	0,00	419.404,55	0,00	414.060,55	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	6.499.982,02	58.000,00	6.510.522,64	63.000,00	6.583.619,18	63.000,00
104	Trasferimenti correnti	651.078,69	0,00	326.371,00	0,00	345.000,00	0,00
107	Interessi passivi	382.328,75	0,00	345.928,49	0,00	323.291,15	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	66.000,00	0,00	66.000,00	0,00	66.000,00	0,00
110	Altre spese correnti	987.651,00	0,00	1.187.580,00	0,00	1.233.041,00	0,00
100	Totale TITOLO 1	13.219.586,01	120.425,00	12.948.872,68	122.253,00	12.946.128,88	118.476,00
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	49.713.365,92	0,00	26.041.961,60	0,00	22.600.132,09	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	412.813,17	0,00	47.913,17	0,00	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	50.126.179,09	0,00	26.089.874,77	0,00	22.600.132,09	0,00
	TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie						
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300	Totale TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti						
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	458.024,00	0,00	467.673,00	0,00	487.766,91	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400	Totale TITOLO 4	458.024,00	0,00	467.673,00	0,00	487.766,91	0,00
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassie re						
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassie re	19.000.000,00	0,00	10.275.663,11	0,00	19.000.000,00	0,00
500	Totale TITOLO 5	19.000.000,00	0,00	10.275.663,11	0,00	19.000.000,00	0,00
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	3.060.000,00	0,00	3.060.000,00	0,00	3.060.000,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	4.250.000,00	0,00	4.250.000,00	0,00	4.250.000,00	0,00
700	Totale TITOLO 7	7.310.000,00	0,00	7.310.000,00	0,00	7.310.000,00	0,00
	Totale	90.113.789,10	120.425,00	57.092.083,56	122.253,00	62.344.027,88	118.476,00

Spese di personale

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 4.327.984,72, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009;

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto			
		Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Spese macroaggregato 101	5.410.737,83	4.206.149,00	4.093.066,00	3.981.117,00
Spese macroaggregato 103				
Irap macroaggregato 102	321.024,71	426.396,55	419.404,55	414.060,55
Altre spese				
Totale spese di personale	5.731.762,54	4.632.545,55	4.512.470,55	4.395.177,55
(-) Componenti escluse	1.403.777,82	329.009,00	320.009,00	300.000,00
Categorie protette	1.403.777,82	329.009,00	320.009,00	300.000,00
Rinnovi contrattuali				
Rimborso personale a comando presso altre amministrazioni				
Componenti assoggettate al limite di spesa ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562	4.327.984,72	4.303.536,55	4.192.461,55	4.095.177,55

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 e di quelle

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

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

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze		80,00%				
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	6.740,00	80,00%	1.348,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Sponsorizzazioni	27.535,16	100%	zero	1.600,00	3.000,00	3.000,00
Missioni	9.550,00	50%	4.775,00	2.800,00	2.800,00	2.800,00
Formazione		50%		2.531,00	4.000,00	4.000,00
Totale	43.825,16		6.123,00	16.931,00	19.800,00	19.800,00

Si evidenzia che è stato superato il limite di spesa, come sopra evidenziato, e conseguentemente si raccomanda di non impegnare complessivamente l'importo totale di € 6.123,00, principio stabilito dalla Sezione Autonomie della Corte dei conti, con deliberazione n. 26 del 20/12/2013, che ha ritenuto che gli enti locali siano obbligati al rispetto del tetto complessivo di spesa risultante dall'applicazione dell'insieme dei coefficienti di riduzione della spesa.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato. I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo della **media semplice** (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato (*scegliere opzione*):

- utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente;
- accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde.

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

Programmi	Stanziamiento 2019	Cassa 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021
02 Fondo svalutazione crediti	716.609,00	716.609,00	824.184,00	867.563,00

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2019 – euro 100.500,00 pari allo 0,76 delle spese correnti € 13.219.586,01;

anno 2020 – euro 100.500,00 pari allo 0,78% delle spese correnti € 12.948.872,68;

anno 2021 - euro 100.500,00 pari allo 0,78% delle spese correnti € 12.946.128,88;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

L'organo di revisione ha verificato che la metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

accantonamenti per contenzioso non sono stati previsti, stante che con il Piano di Riequilibrio in corso di approvazione, l'ente si impegna a ripianare il contenzioso in essere in dieci annualità, a decorrere dall'1.1.2020;

accantonamenti per indennità fine mandato accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati partecipati sono stati previsti per € 40.500,00

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa compresa nel fondo di riserva rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2017 che sono pubblicati sul sito internet dell'Ente, eccetto la Farma Niscemi srl.

Adeguamento statuti

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

Farma Niscemi srl.

Accantonamento a copertura di perdite

Prudenzialmente, per la società Farma Niscemi srl, partecipata dall'ente, che non ha comunicato i risultati di esercizio 2017 e 2018, l'ente ha provveduto ad effettuare, accantonamenti ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, con delibera di C.c. n.51 del 27.9.2018, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, senza individuare quelle che dovevano essere dismesse entro il 30 settembre 2018.

A tal riguardo, non risultano ancora dismesse o coinvolte in un Piano di razionalizzazione le seguenti partecipazioni societarie:

ATO AMBIENTE CL 2SPA – QUOTA 16,52%

FARMA NISCEMI SRL

SRR ATO CALTANISSETTA PROVINCIA SUD – QUOTA DI PARTECIPAZIONE 16,08%; GAL KALAT SCRL – QUOTA 0,03%;

ATO IDRICO CL6 IN LIQUIDAZIONE – QUOTA 9,11%

L'Ente ha provveduto, in data 21.12.2018, con delibera n.72 di C.C., con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione [*anche se negativo*] è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti ed alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016.

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

A tal riguardo, il Collegio non ha alcuna osservazione da fare

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

Errore. Il collegamento non è valido.

Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza anno 2019	Competenza anno 2020	Competenza anno 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		298.898,20	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		49.873.953,17	26.089.874,77	22.600.132,09
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		46.672,28	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 o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui Fondo Pluriennale Vincolato di spesa	(-)		50.126.179,09 0,00	26.089.874,77 0,00	22.600.132,09 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

Limitazione acquisto immobili *

La spesa prevista per acquisto immobili rispetta le condizioni di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017.

INDEBITAMENTO

Il revisore ha verificato che la Missione 50 riporta al programma 1 tutti gli interessi passivi su operazioni di indebitamento e al programma 2 tutte le quote capitale della rata di ammortamento.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Programmi	Stanziamiento 2019	Cassa 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	458.024,00	458.024,00	467.673,00	487.766,91

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2019, 2020 e 2021 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Programmi	Stanziamiento 2019	Cassa 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	382.328,75	382.328,75	345.928,49	323.291,15

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

L'ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

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

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1.bis) Che le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate relativamente alle seguenti voci, tenendo conto delle proposte e suggerimenti dell'organo di revisione, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo:

entrate da Recupero da evasione (IMU e Tari), sanzioni, titoli abilitativi per l'edilizia, riscossione TARI.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, i corrispondenti finanziamenti.

c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2019-2021, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018, dando concreta attuazione alla procedura di riequilibrio in corso di approvazione.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa dovranno essere verificate in sede di salvaguardia degli equilibri in particolare per i seguenti incassi e pagamenti:

entrate da Recupero da evasione (Imu e Tari), sanzioni, titoli abilitativi per l'edilizia, riscossione TARI.

Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

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

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- L'organo di revisione esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio 2019-2021 e relativi allegati, invitando l'Amministrazione a dare attuazione alla procedura di riequilibrio con scadenza decennale, a rispettare le modalità ed i termini ivi prescritti, propedeutici allo stesso bilancio 2019-2021 nonché a perseguire un'attività amministrativa improntata al principio di sana e corretta gestione economica e finanziaria dell'ente e degli organismi partecipati;

Lì 24/12/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Antonino Guzzio
Dott. Santo Cardaci
Rag. Alessandra Cumbo