



# UNIONE DEI COMUNI DELLA BRENTA

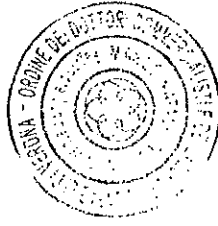
Provincia di Padova

Verbale n. 17 del 14 dicembre 2018

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

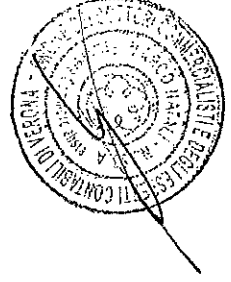
---

***Il Revisore Unico  
Dr. Marco Natali***



## *Sommario*

|                                                                      |    |    |
|----------------------------------------------------------------------|----|----|
| Verifiche preliminari.....                                           | p. | 03 |
| Equilibri finanziari.....                                            | p. | 13 |
| Analisi dell'indebitamento .....                                     | p. | 17 |
| Pareggio di bilancio 2018-2020 .....                                 | p. | 19 |
| Analisi delle principali poste delle entrate correnti .....          | p. | 20 |
| Analisi delle principali poste delle spese correnti.....             | p. | 21 |
| Analisi delle principali poste delle entrate in conto capitale ..... | p. | 26 |
| Analisi delle principali poste delle spese in conto capitale .....   | p. | 27 |
| Organismi partecipati .....                                          | p. | 28 |
| Verifica dei parametri di deficitarietà.....                         | p. | 29 |
| Considerazioni finali .....                                          | p. | 31 |
| Conclusioni .....                                                    | p. | 33 |

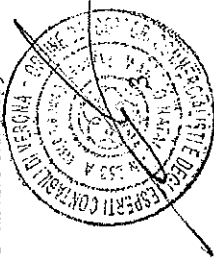


## VERIFICHE PRELIMINARI

Il Revisore Unico dell'Unione dei Comuni della Brenta, dr. Natali Marco

*visto*

- ☐ lo Schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2019/2021;
  - ☐ il Dup (Documento unico di programmazione) 2019/2021;
  - ☐ il Prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione 2018;
  - ☐ il Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del "Fondo pluriennale vincolato";
  - ☐ il Prospetto concernente la composizione del "Fondo crediti di dubbia esigibilità";
  - ☐ il Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
  - ☐ il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente alla prima annualità del bilancio di previsione, integralmente pubblicati anche nel sito *internet* dell'Ente Locale;
  - ☐ la Tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia;
  - ☐ il Prospetto della concordanza tra il bilancio di previsione e gli obiettivi di saldo programmatico di finanza pubblica per la triennalità 2019/2021 (art. 9 della Legge n. 243/12; Allegato n. 9 al Bilancio di Previsione);
  - ☐ la Nota integrativa;
  - ☐ la Dichiarazione del Responsabile del Servizio Finanziario attestante la veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa;
- dato atto che l'Unione dei Comuni della Brenta non è tenuta ad allegare allo schema di bilanci i seguenti schemi, in quanto non rientranti nel suo ambito di azione:
- ☐ 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;
  - ☐ le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle Unioni di comuni e dei soggetti considerati nel Gruppo "Amministrazione pubblica dell'Unione dei Comuni della Brenta" di cui al principio applicato del bilancio consolidato - Allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/11, relativi al penultimo esercizio antecedente alla prima annualità del bilancio di previsione oggetto di verifica<sup>1</sup>;
  - ☐ la Deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i Comuni verificano la quantità e qualità delle aree e dei fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi della Legge n. 167/62, della Legge n. 865/71 e della Legge n. 457/78 - che potranno essere ceduti in proprietà o in diritto di superficie, e stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;



<sup>1</sup> Nel caso in cui tali documenti contabili sono integralmente pubblicati nei siti internet degli Enti, ne è allegato l'elenco con l'indicazione dei relativi siti web istituzionali.

☐ 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;

*visiti*

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

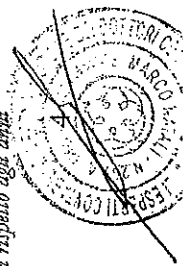
*dato atto*

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

*attesta*

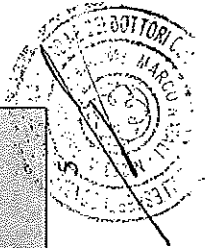
- che i dati più significativi dello Schema di bilancio di previsione 2019/2021 sono quelli evidenziati nelle seguenti Sezioni.

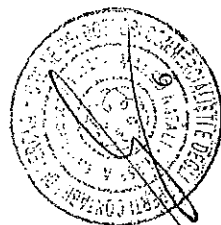
La compilazione delle seguenti Tabelle permette di comparare le voci di entrata e di spesa suddivise per natura<sup>2</sup>, tenendo conto della ripartizione per Titoli del nuovo Piano dei conti della contabilità armonizzata.



# Riepilogo generale Entrate per Titoli

| TITOLO<br>TIPOLOGIA                  | DENOMINAZIONE                                                                                                                  | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE<br>QUELLO CUI SI<br>RIFERISCE IL<br>BILANCIO | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br><br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE<br>QUELLO CUI SI<br>RIFERISCE IL<br>BILANCIO <sup>(3)</sup> | PREVISIONI ANNO<br>2019 |               |              | PREVISIONI<br>DELL'ANNO 2020 | PREVISIONI<br>DELL'ANNO 2021 |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------|--------------|------------------------------|------------------------------|
|                                      |                                                                                                                                |                                                                                                             |                                                                                                                     |                         |               |              |                              |                              |
|                                      | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>                                                                  | previsioni di competenza                                                                                    | 0,00                                                                                                                | 0,00                    | 0,00          | 0,00         | 0,00                         | 0,00                         |
|                                      | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(2)</sup>                                                         | previsioni di competenza                                                                                    | 7.486.493,74                                                                                                        | 2.410.000,00            | 0,00          | 0,00         | 0,00                         | 0,00                         |
|                                      | Utilizzo avanzo di Amministrazione                                                                                             | previsioni di competenza                                                                                    | 688.617,30                                                                                                          | 0,00                    | 0,00          | 0,00         |                              |                              |
|                                      | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(3)</sup>                                                                      | previsioni di competenza                                                                                    |                                                                                                                     | 0,00                    | 0,00          |              |                              |                              |
|                                      | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni | previsioni di competenza                                                                                    |                                                                                                                     |                         |               |              |                              |                              |
|                                      | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento                                                                                | previsioni di cassa                                                                                         | 0,00                                                                                                                | 6.450.000,00            |               |              |                              |                              |
| <b>20000 Totale TITOLO 2</b>         | <b>Trasferimenti correnti</b>                                                                                                  | 3.024.761,51 previsione di competenza                                                                       | 3.026.247,42                                                                                                        | 1.811.500,00            | 3.305.250,00  | 3.325.900,00 |                              |                              |
| <b>30000 Totale TITOLO 3</b>         | <b>Entrate extratributarie</b>                                                                                                 | 7.301,88 previsione di competenza                                                                           | 3.685.709,27                                                                                                        | 88.344,44               | 76.344,44     | 76.344,44    |                              |                              |
| <b>40000 Totale TITOLO 4</b>         | <b>Entrate in conto capitale</b>                                                                                               | 4.029.253,75 previsione di competenza                                                                       | 155.597,44                                                                                                          | 85.646,32               | 2.078.000,00  | 701.000,00   |                              |                              |
| <b>50000 Totale TITOLO 5</b>         | <b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                                                                            | 3.514.781,69 previsione di competenza                                                                       | 158.593,32                                                                                                          | 2.580.000,00            | 0,00          | 0,00         |                              |                              |
| <b>60000 Totale TITOLO 6</b>         | <b>Accensione Prestiti</b>                                                                                                     | 0,00 previsione di competenza                                                                               | 6.102.000,00                                                                                                        | 8.094.781,69            | 0,00          | 0,00         |                              |                              |
| <b>90000 Totale TITOLO 9</b>         | <b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>                                                                               | 0,00 previsione di competenza                                                                               | 2.580.000,00                                                                                                        | 4.080.000,00            | 905.000,00    | 905.000,00   |                              |                              |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                 |                                                                                                                                | 10.576.098,83 previsione di competenza                                                                      | 12.030.518,65                                                                                                       | 12.807.794,44           | 6.364.594,44  | 5.007.644,44 |                              |                              |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b> |                                                                                                                                | 10.576.098,83 previsione di competenza                                                                      | 23.080.464,96                                                                                                       | 23.393.893,27           | 15.217.794,44 | 6.364.594,44 |                              |                              |
|                                      |                                                                                                                                | previsione di cassa                                                                                         | 20.205.829,69                                                                                                       | 29.833.893,27           | 5.007.644,44  |              |                              |                              |

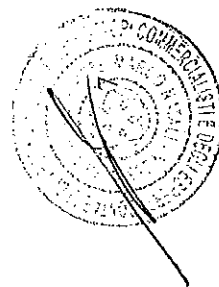




*[Two long, parallel diagonal lines, possibly representing a signature or a placeholder for text.]*

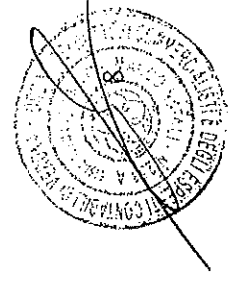
# Riepilogo generale Entrate per Titoli Tipologie Categorie

| TITOLO<br>TIPOLOGIA<br>CATEGORIA     | DENOMINAZIONE                                                                         | Previsioni dell'anno 2019 |                                  | Previsioni dell'anno 2020 |                                  | Previsioni dell'anno 2021 |                                  |
|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------|---------------------------|----------------------------------|---------------------------|----------------------------------|
|                                      |                                                                                       | Totale                    | di cui entrate<br>non ricorrenti | Totale                    | di cui entrate<br>non ricorrenti | Totale                    | di cui entrate<br>non ricorrenti |
| 2010100                              | <i>Trasferimenti correnti</i>                                                         |                           |                                  |                           |                                  |                           |                                  |
| 2010101                              | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche                    | 1.811.500,00              | 0,00                             | 3.305.250,00              | 0,00                             | 3.325.300,00              | 0,00                             |
| 2010102                              | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali                                    | 50.000,00                 | 0,00                             | 50.000,00                 | 0,00                             | 50.000,00                 | 0,00                             |
| 2010103                              | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali                                      | 1.761.500,00              | 0,00                             | 3.255.250,00              | 0,00                             | 3.275.300,00              | 0,00                             |
| 2000000                              | <b>TOTALE TITOLO 2</b>                                                                | <b>1.811.500,00</b>       | <b>0,00</b>                      | <b>3.305.250,00</b>       | <b>0,00</b>                      | <b>3.325.300,00</b>       | <b>0,00</b>                      |
| 3010000                              | <i>Entrate extracontributive</i>                                                      |                           |                                  |                           |                                  |                           |                                  |
| 3010001                              | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 75.600,00                 | 0,00                             | 63.600,00                 | 0,00                             | 63.600,00                 | 0,00                             |
| 3010002                              | Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi                                    | 69.500,00                 | 0,00                             | 57.500,00                 | 0,00                             | 57.500,00                 | 0,00                             |
| 3010003                              | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                            | 6.100,00                  | 0,00                             | 6.100,00                  | 0,00                             | 6.100,00                  | 0,00                             |
| 3050000                              | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti                                      | 12.744,44                 | 0,00                             | 12.744,44                 | 0,00                             | 12.744,44                 | 0,00                             |
| 3050200                              | Rimborsi in entrata                                                                   | 12.744,44                 | 0,00                             | 12.744,44                 | 0,00                             | 12.744,44                 | 0,00                             |
| 3000000                              | <b>TOTALE TITOLO 3</b>                                                                | <b>88.344,44</b>          | <b>0,00</b>                      | <b>76.344,44</b>          | <b>0,00</b>                      | <b>76.344,44</b>          | <b>0,00</b>                      |
| 4020000                              | <i>Entrate in conto capitale</i>                                                      |                           |                                  |                           |                                  |                           |                                  |
| 4020100                              | Tipologia 200: Contributi agli investimenti                                           | 2.000.000,00              | 0,00                             | 1.650.000,00              | 0,00                             | 0,00                      | 0,00                             |
| 4020101                              | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche                             | 2.000.000,00              | 0,00                             | 1.650.000,00              | 0,00                             | 0,00                      | 0,00                             |
| 4020300                              | Contributi agli investimenti da imprese                                               | 0,00                      | 0,00                             | 1.500.000,00              | 0,00                             | 0,00                      | 0,00                             |
| 4030000                              | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale                                  | 1.342.950,00              | 0,00                             | 428.000,00                | 0,00                             | 701.000,00                | 0,00                             |
| 4031000                              | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche                    | 1.342.950,00              | 0,00                             | 428.000,00                | 0,00                             | 701.000,00                | 0,00                             |
| 4000000                              | <b>TOTALE TITOLO 4</b>                                                                | <b>3.342.950,00</b>       | <b>0,00</b>                      | <b>2.078.000,00</b>       | <b>0,00</b>                      | <b>701.000,00</b>         | <b>0,00</b>                      |
| 5040000                              | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                                   |                           |                                  |                           |                                  |                           |                                  |
| 5040700                              | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                    | 2.580.000,00              | 0,00                             | 0,00                      | 0,00                             | 0,00                      | 0,00                             |
| 5000000                              | Prelevi da depositi bancari                                                           | 2.580.000,00              | 0,00                             | 0,00                      | 0,00                             | 0,00                      | 0,00                             |
| 6030000                              | <b>TOTALE TITOLO 5</b>                                                                | <b>2.580.000,00</b>       | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>                      |
| 6030100                              | <i>Accensione Prestiti</i>                                                            |                           |                                  |                           |                                  |                           |                                  |
| 6030101                              | Tipologia 500: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine           | 4.080.000,00              | 0,00                             | 0,00                      | 0,00                             | 0,00                      | 0,00                             |
| 6000000                              | Finanziamenti a medio lungo termine                                                   | 4.080.000,00              | 0,00                             | 0,00                      | 0,00                             | 0,00                      | 0,00                             |
| 9010000                              | <b>TOTALE TITOLO 6</b>                                                                | <b>4.080.000,00</b>       | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>                      |
| 9010003                              | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                                      |                           |                                  |                           |                                  |                           |                                  |
| 9010100                              | Tipologia 100: Entrate per partite di giro                                            | 365.000,00                | 0,00                             | 365.000,00                | 0,00                             | 365.000,00                | 0,00                             |
| 9010101                              | Altre ritenute                                                                        | 30.000,00                 | 0,00                             | 30.000,00                 | 0,00                             | 30.000,00                 | 0,00                             |
| 9010200                              | Ritenute su redditi da lavoro dipendente                                              | 220.000,00                | 0,00                             | 220.000,00                | 0,00                             | 220.000,00                | 0,00                             |
| 9010300                              | Ritenute su redditi da lavoro autonomo                                                | 110.000,00                | 0,00                             | 110.000,00                | 0,00                             | 110.000,00                | 0,00                             |
| 9010600                              | Altre entrate per partite di giro                                                     | 5.000,00                  | 0,00                             | 5.000,00                  | 0,00                             | 5.000,00                  | 0,00                             |
| 9020000                              | Tipologia 200: Entrate per conto terzi                                                | 540.000,00                | 0,00                             | 540.000,00                | 0,00                             | 540.000,00                | 0,00                             |
| 9020400                              | Depositi di presso terzi                                                              | 30.000,00                 | 0,00                             | 30.000,00                 | 0,00                             | 30.000,00                 | 0,00                             |
| 9029000                              | Altre entrate per conto terzi                                                         | 510.000,00                | 0,00                             | 510.000,00                | 0,00                             | 510.000,00                | 0,00                             |
| 9000000                              | <b>TOTALE TITOLO 9</b>                                                                | <b>905.000,00</b>         | <b>0,00</b>                      | <b>905.000,00</b>         | <b>0,00</b>                      | <b>905.000,00</b>         | <b>0,00</b>                      |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b> |                                                                                       | <b>12.807.794,44</b>      | <b>0,00</b>                      | <b>6.364.594,44</b>       | <b>0,00</b>                      | <b>5.007.644,44</b>       | <b>0,00</b>                      |



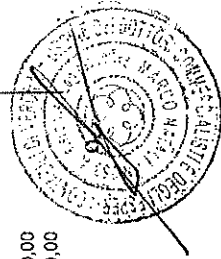
# Riepilogo Generale Spese per Titoli

| TITOLO                              | DENOMINAZIONE                             | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINI<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE<br>QUELLO CUI SI<br>RIFERISCE IL<br>BILANCIO | PREVISIONI ANNO<br>2019 | PREVISIONI<br>DELL'ANNO 2020 | PREVISIONI<br>DELL'ANNO 2021 |
|-------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b> |                                           |                                                                                                          |                                                                                                  |                         |                              |                              |
| Titolo 1                            | Spese correnti                            | 369.277,04                                                                                               | 1.243.506,12                                                                                     | 1.179.938,41            | 1.066.218,41                 | 1.065.188,41                 |
|                                     | di cui già impegnate*                     |                                                                                                          |                                                                                                  | 320.637,33              | 162.402,67                   | 0,00                         |
|                                     | di cui fondo pluriennale vincolato        |                                                                                                          | 0,00                                                                                             | 0,00                    | 0,00                         | 0,00                         |
|                                     | previsione di cassa                       |                                                                                                          | 1.620.273,00                                                                                     | 1.548.215,45            |                              |                              |
| Titolo 2                            | Spese in conto capitale                   | 5.785.800,24                                                                                             | 14.974.072,70                                                                                    | 10.405.405,00           | 4.229.905,00                 | 2.872.905,00                 |
|                                     | di cui già impegnate*                     |                                                                                                          |                                                                                                  | 1.550.000,00            | 0,00                         | 0,00                         |
|                                     | di cui fondo pluriennale vincolato        |                                                                                                          | 2.410.000,00                                                                                     | 0,00                    | 0,00                         | 0,00                         |
|                                     | previsione di cassa                       |                                                                                                          | 12.941.444,56                                                                                    | 16.191.205,24           |                              |                              |
| Titolo 3                            | Spese per incremento attività finanziarie | 3.514.781,69                                                                                             | 2.582.000,00                                                                                     | 2.580.000,00            | 0,00                         | 0,00                         |
|                                     | di cui già impegnate*                     |                                                                                                          |                                                                                                  | 0,00                    | 0,00                         | 0,00                         |
|                                     | di cui fondo pluriennale vincolato        |                                                                                                          | 0,00                                                                                             | 0,00                    | 0,00                         | 0,00                         |
|                                     | previsione di cassa                       |                                                                                                          | 6.104.000,00                                                                                     | 6.094.781,69            |                              |                              |
| Titolo 4                            | Rimborso Prestiti                         | 0,00                                                                                                     | 101.911,70                                                                                       | 147.451,03              | 163.471,03                   | 154.571,03                   |
|                                     | di cui già impegnate*                     |                                                                                                          |                                                                                                  | 0,00                    | 0,00                         | 0,00                         |
|                                     | di cui fondo pluriennale vincolato        |                                                                                                          | 0,00                                                                                             | 0,00                    | 0,00                         | 0,00                         |
|                                     | previsione di cassa                       |                                                                                                          | 101.911,70                                                                                       | 147.451,03              |                              |                              |
| Titolo 7                            | Uscite per conto terzi e partite di giro  | 0,00                                                                                                     | 1.205.000,00                                                                                     | 905.000,00              | 905.000,00                   | 905.000,00                   |
|                                     | di cui già impegnate*                     |                                                                                                          |                                                                                                  | 0,00                    | 0,00                         | 0,00                         |
|                                     | di cui fondo pluriennale vincolato        |                                                                                                          | 0,00                                                                                             | 0,00                    | 0,00                         | 0,00                         |
|                                     | previsione di cassa                       |                                                                                                          | 1.254.808,69                                                                                     | 905.000,00              |                              |                              |
| <b>TOTALE DEI TITOLI</b>            |                                           |                                                                                                          |                                                                                                  |                         |                              |                              |
|                                     |                                           | 9.669.858,97                                                                                             | 20.106.490,52                                                                                    | 15.217.794,44           | 6.364.594,44                 | 5.007.644,44                 |
|                                     | di cui già impegnate*                     |                                                                                                          |                                                                                                  | 1.870.637,33            | 162.402,67                   | 0,00                         |
|                                     | di cui fondo pluriennale vincolato        |                                                                                                          | 2.410.000,00                                                                                     | 0,00                    | 0,00                         | 0,00                         |
|                                     | previsione di cassa                       |                                                                                                          | 22.022.438,95                                                                                    | 24.886.653,41           |                              |                              |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>  |                                           |                                                                                                          |                                                                                                  |                         |                              |                              |
|                                     |                                           | 9.669.858,97                                                                                             | 20.106.490,52                                                                                    | 15.217.794,44           | 6.364.594,44                 | 5.007.644,44                 |
|                                     | di cui già impegnate*                     |                                                                                                          |                                                                                                  | 1.870.637,33            | 162.402,67                   | 0,00                         |
|                                     | di cui fondo pluriennale vincolato        |                                                                                                          | 2.410.000,00                                                                                     | 0,00                    | 0,00                         | 0,00                         |
|                                     | previsione di cassa                       |                                                                                                          | 22.022.438,95                                                                                    | 24.886.653,41           |                              |                              |



# RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA                               |  | Previsioni dell'anno 2019 |                       | Previsioni dell'anno 2020 |                       | Previsioni dell'anno 2021 |                       |
|----------------------------------------------------------------|--|---------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|
|                                                                |  | Totale                    | di cui non ricorrente | Totale                    | di cui non ricorrente | Totale                    | di cui non ricorrente |
| <b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>                               |  |                           |                       |                           |                       |                           |                       |
| 101 Redditi da lavoro dipendente                               |  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'ente                         |  | 500,00                    | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  |
| 103 Acquisto di beni e servizi                                 |  | 922.619,64                | 0,00                  | 823.069,64                | 0,00                  | 823.069,64                | 0,00                  |
| 104 Trasferimenti correnti                                     |  | 105.361,00                | 0,00                  | 87.500,00                 | 0,00                  | 87.500,00                 | 0,00                  |
| 105 Trasferimenti di tributi                                   |  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  |
| 106 Fondi perequativi                                          |  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  |
| 107 Interessi passivi                                          |  | 121.298,77                | 25.950,00             | 144.648,77                | 51.100,00             | 143.598,77                | 50.050,00             |
| 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                  |  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  |
| 110 Altre spese correnti                                       |  | 30.159,00                 | 0,00                  | 11.000,00                 | 0,00                  | 11.000,00                 | 0,00                  |
| <b>Totale TITOLO 1</b>                                         |  | <b>1.179.938,41</b>       | <b>25.950,00</b>      | <b>1.066.218,41</b>       | <b>51.100,00</b>      | <b>1.065.168,41</b>       | <b>50.050,00</b>      |
| <b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>                      |  |                           |                       |                           |                       |                           |                       |
| 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             |  | 10.405.405,00             | 0,00                  | 4.229.905,00              | 0,00                  | 2.872.905,00              | 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                              |  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  |
| <b>Totale TITOLO 2</b>                                         |  | <b>10.405.405,00</b>      | <b>0,00</b>           | <b>4.229.905,00</b>       | <b>0,00</b>           | <b>2.872.905,00</b>       | <b>0,00</b>           |
| <b>TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>    |  |                           |                       |                           |                       |                           |                       |
| 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         |  | 2.580.000,00              | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  |
| <b>Totale TITOLO 3</b>                                         |  | <b>2.580.000,00</b>       | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>           |
| <b>TITOLO 4 - Rimborso Prestiti</b>                            |  |                           |                       |                           |                       |                           |                       |
| 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 |  | 147.451,03                | 0,00                  | 163.471,03                | 0,00                  | 164.571,03                | 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                  |
| <b>Totale TITOLO 4</b>                                         |  | <b>147.451,03</b>         | <b>0,00</b>           | <b>163.471,03</b>         | <b>0,00</b>           | <b>164.571,03</b>         | <b>0,00</b>           |
| <b>TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>     |  |                           |                       |                           |                       |                           |                       |
| 701 Uscite per partite di giro                                 |  | 365.000,00                | 0,00                  | 365.000,00                | 0,00                  | 365.000,00                | 0,00                  |
| 702 Uscite per conto terzi                                     |  | 540.000,00                | 0,00                  | 540.000,00                | 0,00                  | 540.000,00                | 0,00                  |



| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA |                 | Previsioni dell'anno 2019 |                       | Previsioni dell'anno 2020 |                       | Previsioni dell'anno 2021 |                       |
|----------------------------------|-----------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|
|                                  |                 | Totale                    | di cui non ricorrente | Totale                    | di cui non ricorrente | Totale                    | di cui non ricorrente |
| 700                              | Totale TITOLO 7 | 905.000,00                | 0,00                  | 905.000,00                | 0,00                  | 905.000,00                | 0,00                  |
| <b>TOTALE SPESE</b>              |                 | <b>1.527.939,74</b>       | <b>2.350,00</b>       | <b>1.527.939,74</b>       | <b>511.000,00</b>     | <b>5.007.943,44</b>       | <b>511.000,00</b>     |

Le previsioni di cassa vengono formulate sulla base delle previsioni e dei crono programmi di spesa.  
In base a quanto dichiarato dal Responsabile del Servizio Finanziario nella Relazione tecnica, e dalle verifiche effettuate, l'Organo di revisione ritiene congrue e attendibili le previsioni inserite in bilancio.

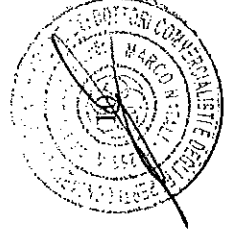
Risultato d'amministrazione presunto

#### Avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2018/2020

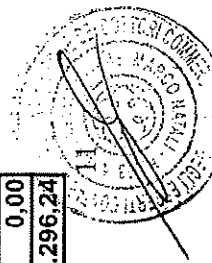
Al bilancio di previsione è allegata una Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018.

La prima parte della Tabella dimostrativa evidenzia l'importo del risultato di amministrazione e la seconda parte del prospetto rappresenta la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente alla prima annualità a cui si riferisce il bilancio di previsione, costituita:

1. dalla **quota del risultato di amministrazione accantonata**: "Fondo crediti di dubbia esigibilità" e altri eventuali accantonamenti per passività potenziali;
2. dalla **quota vincolata del risultato di amministrazione del periodo precedente**, precisando a quali vincoli si fa riferimento, secondo la classificazione prevista dal principio applicato 9.2. L'elenco analitico dei vincoli è riportato nella Nota integrativa, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'Ente;
3. dalla **quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti**. I fondi destinati a investimento sono costituiti dalle entrate in c/capitale senza vincoli di specifica destinazione che ancora non hanno finanziato spese di investimento, utilizzabili solo a seguito dell'approvazione del rendiconto;
4. l'eventuale **quota libera dell'avanzo di amministrazione** presunto utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, quando ne sia dimostrata la sua effettiva consistenza e, quindi, nella misura in cui l'avanzo risulti effettivamente realizzato (nel caso in cui l'importo della quota libera risulti negativo, si è in presenza di un disavanzo di amministrazione, da recuperare secondo le modalità previste nel principio n. 9.2 della contabilità finanziaria).



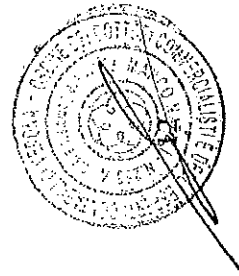
| 1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 |                                                                                                       |  |               |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------------|
| (+)                                                                       | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018                                             |  | 337.288,47    |
| (+)                                                                       | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018                                              |  | 1.478.732,41  |
| (+)                                                                       | Entrate già accertate nell'esercizio 2018                                                             |  | 13.480.248,49 |
| (-)                                                                       | Uscite già impegnate nell'esercizio 2018                                                              |  | 6.534.506,39  |
| +/-                                                                       | Variazioni dei residui attivi già verificate nell'esercizio 2018                                      |  | 0,00          |
| -/+                                                                       | Variazioni dei residui passivi già verificate nell'esercizio 2018                                     |  | 0,00          |
| =                                                                         | Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2018 |  | 8.761.762,98  |
| +                                                                         | Entrate presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017                                          |  | 0,00          |
| -                                                                         | Uscite presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017                                           |  | 0,00          |
| +/-                                                                       | Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017                   |  | 0,00          |
| -/+                                                                       | Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017                  |  | 0,00          |
| -                                                                         | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017                                       |  | 8.080.466,74  |
| =                                                                         | A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018                                                |  | 681.296,24    |
| 2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018   |                                                                                                       |  |               |
| <b>Parte accantonata</b>                                                  |                                                                                                       |  |               |
|                                                                           | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017                                                     |  | 0,00          |
|                                                                           | Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)                                    |  | 0,00          |
|                                                                           | Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti                 |  | 0,00          |
|                                                                           | Fondo perdite società partecipate                                                                     |  | 0,00          |
|                                                                           | Fondo contenzioso                                                                                     |  | 0,00          |
|                                                                           | Altri accantonamenti                                                                                  |  | 0,00          |
|                                                                           | B) Totale parte accantonata                                                                           |  | 0,00          |
| <b>Parte vincolata</b>                                                    |                                                                                                       |  |               |
|                                                                           | 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          |
|                                                                           | C) Totale parte vincolata                                                                             |  | 0,00          |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                  |                                                                                                       |  |               |
|                                                                           | D) Totale destinata a investimenti                                                                    |  | 0,00          |
|                                                                           | E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)                                                               |  | 681.296,24    |



Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare

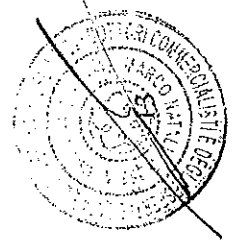
| 3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018nar |             |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                           | 0,00        |
| Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti                                            | 0,00        |
| Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                  | 0,00        |
| Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                      | 0,00        |
| Utilizzo altri vincoli                                                                 | 0,00        |
| <b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>                              | <b>0,00</b> |

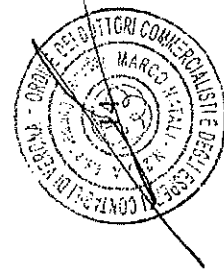
In sede di bilancio di previsione non si è previsto l'utilizzo di quote vincolate del risultato presunto di amministrazione 2018 nell'esercizio 2019.



# EQUILIBRI FINANZIARI

| <b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>                                                                                                                                                                                               |     | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2019</b>  | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2020</b>  | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2021</b>  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                                                             |     | 6.450.000,00                     |                                  |                                  |
| A) Fondo pluriennale vincolato 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<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                 | (+) | 1.899.844,44<br>0,00             | 3.381.594,44<br>0,00             | 3.401.844,44<br>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<br>di cui<br>- fondo pluriennale vincolato<br>- fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                                            | (-) | 1.179.938,41<br>0,00<br>1.000,00 | 1.066.218,41<br>0,00<br>1.000,00 | 1.065.168,41<br>0,00<br>1.000,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                               | (-) | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari<br>- di cui per estinzione anticipata di prestiti<br>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) | (-) | 147.451,03<br>0,00<br>0,00       | 163.471,03<br>0,00<br>0,00       | 164.571,03<br>0,00<br>0,00       |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)                                                                                                                                                                                                   |     | 572.455,00                       | 2.151.905,00                     | 2.171.905,00                     |
| <b>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</b>                               |     |                                  |                                  |                                  |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2)<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                         | (+) | 0,00<br>0,00                     |                                  |                                  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge<br>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                                                                                                                            | (-) | 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 (3)</b><br><b>O=G+H+L+M</b>                                                                                                                                                                          |     | 572.455,00                       | 2.151.905,00                     | 2.171.905,00                     |





| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                       |     | COMPETENZA<br>ANNO 2019 | COMPETENZA<br>ANNO 2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2021 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)                                                                   | (+) | 0,00                    |                         |                         |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                                                                            | (+) | 2.410.000,00            | 0,00                    | 0,00                    |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00                                                                                                  | (+) | 10.002.950,00           | 2.078.000,00            | 701.000,00              |
| 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 Riscossioni crediti di breve termine                                                                      | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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                                                 | (-) | 2.580.000,00            | 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                    |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa                                         | (-) | 10.405.405,00           | 4.229.905,00            | 2.872.905,00            |
| 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                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                                                                   |     |                         |                         |                         |
| <b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                                                                                  |     | <b>-572.455,00</b>      | <b>-2.151.905,00</b>    | <b>-2.171.905,00</b>    |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO                                                       |     | COMPETENZA<br>ANNO 2019 | COMPETENZA<br>ANNO 2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2021 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine                      | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 | (+) | 2.580.000,00            | 0,00                    | 0,00                    |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine                        | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine                  | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie         | (-) | 2.580.000,00            | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>                                                              |     |                         |                         |                         |
| <b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                          |     | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

Relativamente ai prospetti di cui sopra si rileva che:

- le entrate derivanti da indebitamento di cui all'art. 3, comma 17, della Legge n. 350/03, sono state interamente destinate al finanziamento di spese d'investimento di cui all'art. 3, commi 18 e 19, della medesima Legge;
- tutti gli interventi inclusi nell'Elenco annuale e nel Programma triennale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.Lgs. n. 50/16, sono stati puntualmente riportati nella parte in conto capitale del bilancio di previsione.

L'Organo di revisione inoltre attesta di *non aver* rilevato gravi irregolarità contabili, tali da poter incidere sugli equilibri del bilancio 2019/2021.

### Cassa Vincolata

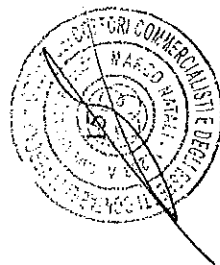
Non risulta cassa vincolata al 31 dicembre 2018.

Si evidenzia che, in occasione delle verifiche trimestrali poste in essere dall'Organo di Revisione nel corso del 2018, i riscontri effettuati sulla corrispondenza tra l'importo della giacenza di cassa vincolata risultante dalle scritture dell'Ente e quella risultante dalle annotazioni contabili tenute dal tesoriere nonché sul regolare utilizzo dei conti appropriatamente previsti tra le partite di giro hanno sempre avuto esito positivo.

### Il "Fondo pluriennale vincolato"

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

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



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

| Fpv al<br>31 dicembre<br>2018 | Spese impegnate<br>negli esercizi<br>precedenti<br>con copertura<br>costituita dal<br>Fpv e imputate<br>all'esercizio 2018 | Quota<br>del Fpv al 31<br>dicembre 2018<br>non destinata ad<br>essere utilizzata<br>nell'esercizio<br>2019 e rinviata<br>all'esercizio 2020 | Spese<br>che si prevede di<br>impegnare<br>nell'esercizio<br>2019 con<br>copertura<br>costituita dal<br>Fpv con<br>imputazione<br>all'esercizio 2020 | Spese<br>che si prevede di<br>impegnare<br>nell'esercizio<br>2018 con<br>copertura<br>costituita dal<br>Fpv con<br>imputazione all'<br>esercizio 2020 | Spese<br>che si prevede di<br>impegnare<br>nell'esercizio<br>2018 con<br>copertura<br>costituita dal<br>Fpv con<br>imputazione agli<br>esercizi<br>successivi | Imputazione<br>non<br>ancora definita | Fpv<br>al<br>31 dicembre<br>2019 |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|
| Euro<br>2.430.000,00          | Euro<br>2.430.000,00                                                                                                       | Euro<br>0,00                                                                                                                                | Euro<br>0,00                                                                                                                                         | Euro                                                                                                                                                  | Euro                                                                                                                                                          | Euro                                  | Euro<br>0,00                     |

L'Organo di revisione ha verificato:

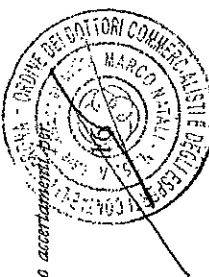
- che le modalità di calcolo del "Fondo pluriennale vincolato" rispondono a quanto disposto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria e che nell'anno 2019 sono previste solamente le spese "esigibili" in quell'esercizio.
- l'evoluzione dei cronoprogrammi che hanno comportato la reimputazione dei residui passivi nel periodo 2019/2021, secondo il criterio di esigibilità, coperti da "Fpv";
- la coerenza dei cronoprogrammi relativi alla costituzione e formazione di nuovo "Fpv" in competenza 2019/2021.

### **"Fondo crediti dubbia esigibilità"**

L'Organo di revisione ha verificato che tutte le entrate, anche quelle di dubbia e difficile esazione sono state previste per intero<sup>3</sup>. A fronte delle entrate previste per rette di trasporto scolastico è stata iscritta in bilancio un'apposita posta contabile denominata "Accantonamento al Fode". Per il 2019 di tali poste un rischio di inesigibilità è stato stimato in euro 1.000,00.

A tale riguardo il l'Organo di revisione osserva che:

- considerato che per l'anno 2017 gli importi previsti sono stati interamente accertati ed incassati e che per il 2018 l'andamento degli incassi rispetta la previsione, l'importo stanziato sia congruo.



<sup>3</sup> Salvo le eccezioni espressamente previste dal Principio contabile, gli Enti Locali non hanno più la possibilità di fare accertamenti parziali (legati alla presunta quota di inesigibilità dell'entrata) o accertamenti "a vista".

## Accantonamento altri fondi<sup>4</sup>

Non sono previsti accantonamenti ad altri fondi rischi ed oneri in quanto non necessari.

A tale riguardo il l'Organo di revisione osserva che \_\_\_\_\_

## Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione rappresenta che le entrate dell'Unione dei Comuni derivano da trasferimenti dei Comuni per la gestione delle funzioni e servizi trasferiti. Pertanto sia le entrate che le spese assumono una connotazione particolare, funzionale alla gestione dell'Unione che risulta essere ente di secondo livello, nel quale le entrate proprie rappresentano una parte assolutamente esigua del totale delle entrate. Pertanto in senso lato quasi tutte le entrate, con eccezione di quelle derivanti dalle rette del trasporto scolastico, assumono carattere di non ripetitività e analogamente le spese iscritte in bilancio.

In relazione alle predette poste straordinarie, o non ricorrenti, l'Organo di revisione evidenzia che<sup>5</sup>:  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

## ANALISI DELL'INDEBITAMENTO<sup>6</sup>

L'Organo di revisione attesta:

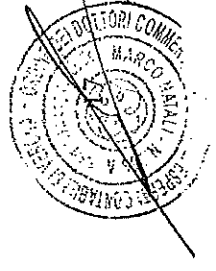
- che l'accertamento dei limiti della capacità di indebitamento previsti dall'art. 204, comma 1, del D.lgs. n. 267/00, dà le seguenti risultanze:

| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE<br>(Rendiconto della gestione anno 2016), ex art. 204, comma 1, del D.lgs. n. 267/00 |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)                                                         |            |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                   |            |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                 | 266.095,49 |

<sup>4</sup> Tra gli altri, devono essere valutati gli accantonamenti per Fondo rischi contenzioso, per indennità di fine mandato degli amministratori, eventuali accantonamenti per rinnovi contrattuali dei dipendenti, accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati sulla base di quanto disposto dall'art. 1, comma 552, della Legge n. 147/13; verificare se gli accantonamenti rispettano le disposizioni del Principio contabile.

<sup>5</sup> Indicare i possibili riflessi sugli equilibri di bilancio ed eventualmente suggerire azioni per il mantenimento degli stessi negli esercizi futuri.

<sup>6</sup> Per la qualificazione di indebitamento vedasi l'art. 75, del D.lgs. n. 118/11.



| TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI                                                                                                                                                   |  | 266.095,49   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------|
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI                                                                                                                                         |  |              |
| Livello massimo di spesa annuale:                                                                                                                                                 |  | 26.609,54    |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del Tuel autorizzati fino al 31 dicembre dell'esercizio precedente (1) |  | 0,00         |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del Tuel autorizzati nell'esercizio in corso                           |  | 67.285,10    |
| Contributi erariali o regionali in c/interessi su mutui                                                                                                                           |  |              |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                                                          |  |              |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi                                                                                                                                         |  |              |
| TOTALE DEBITO CONTRATTO                                                                                                                                                           |  |              |
| Debito contratto al 31 dicembre dell'esercizio precedente                                                                                                                         |  | 3.522.000,00 |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso                                                                                                                                        |  |              |
| TOTALE DEBITO DELL'ENTE                                                                                                                                                           |  | 3.522.000,00 |

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

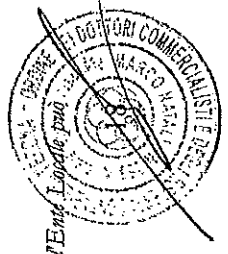
\*Non concorrono al limite dell'indebitamento le garanzie prestate per le quali l'ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito

- > che l'Ente presenta la seguente incidenza degli interessi passivi sulle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente <sup>7</sup>;

| 2019   | 2020   | 2021   |
|--------|--------|--------|
| 11,04% | 13,16% | 13,24% |

- > che la spesa per interessi risulta finanziata interamente dai trasferimenti degli enti partecipanti all'unione;
- > che l'Ente, in sede di programmazione delle opere pubbliche e degli investimenti, ha verificato preventivamente l'effettiva capacità degli Enti componenti di ricorrere all'indebitamento anche in termini di rimborso futuro delle rate di ammortamento;
- > che l'Ente non ha previsto stanziamenti per anticipazioni di tesoreria.
- > che l'Ente nel corso degli esercizi 2019/2021 non prevede di procedere alla realizzazione di opere mediante lo strumento del "lease back", del "leasing immobiliare" o del "leasing immobiliare in costruendo";
- > che l'Ente non ha in essere e/o in programma operazioni di "project financing".

<sup>7</sup> Il D.L. n. 95/12, convertito con modificazioni dalla Legge n. 135/12, ha disposto (con l'art. 16, comma 1) che "il comma 1 dell'art. 204 del D.Lgs. n. 267/00, si interpreta nel senso che l'Ente Locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato, qualora sia rispettato il limite nell'anno di assunzione del nuovo indebitamento".



## PAREGGIO DI BILANCIO - SALDO OBIETTIVO DI FINANZA PUBBLICA

Le unioni dei Comuni non sono assoggettate al rispetto del vincolo di pareggio – saldo di finanza pubblica.

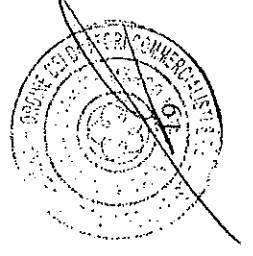
L'Organo di Revisione comunque ha analizzato il prospetto dimostrativo dei vincoli di finanza pubblica redatto ai sensi dell'art 9, comma 1, della Legge n. 243/12 (come modificata dalla Legge n. 164/16), allegato al bilancio di previsione 2019-2021.

All'interno di esso è stata accertata la presenza:

◊ nella parte entrate,

- per l'esercizio 2019, del Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale, al netto delle quote finanziate da debito;
- dei Titoli da 1 a 5, al netto, per il Titolo 2, del contributo Imu-Tasi.

◊ nella parte spese in conto capitale, delle previsioni di somme impegnate e imputate all'esercizio di riferimento (al netto del Fpv), del Fpv di parte capitale al netto delle quote finanziate da debito, detratti il Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte capitale e gli altri accantonamenti destinati a confluire nel risultato di amministrazione.



## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE CORRENTI

### ENTRATE TRIBUTARIE

L'unione dei comuni non dispone di entrate tributarie proprie in quanto la gestione non è stata trasferita dai comuni.

### ENTRATE DA TRASFERIMENTI

#### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti pubblici

L'Organo di revisione dà atto che:

- sono stati iscritti in bilancio trasferimenti regionali per complessivi Euro 50.000,00, per contributo statale regionalizzato tenuto conto<sup>8</sup>;
- i trasferimenti sono stati imputati a bilancio secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2, al D.lgs. n. 118/11):

- ☐ di quanto già comunicato dalla Regione;
- ☐ di quanto previsto da Leggi regionali già in vigore;
- ☐ delle funzioni delegate da Leggi regionali già in vigore;
- ☐ delle richieste di finanziamento già presentate o che si intende presentare alla Regione nel corso del 2019.

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

Raccomanda tuttavia agli Organi dell'Ente:

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



<sup>8</sup> *Contrassegnare e completare la voce che interessa*

## ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Entrate da Servizi scolastici, Servizi per l'infanzia, Attività culturali, servizi sportivi e Servizi sociali

L'Organo di revisione dà atto che il gettito delle entrate 2019-2021 derivanti da tali attività è stato previsto tenendo conto delle modifiche tariffarie approvate dalla Giunta con le Deliberazioni di seguito elencate,

- Deliberazione n. 35 del 02/08/2018 avente per oggetto: approvazione rette del servizio trasporto scolastico 2018/2019

L'Organo di revisione dà atto altresì che, per l'ammissione ai predetti servizi ed attività, ove non rivolti alla generalità della popolazione interessata, e per la determinazione di quote ridotte di compartecipazione alle spese, l'Ente non applica i "criteri di valutazione della situazione economica dei soggetti che richiedono prestazioni sociali agevolate", di cui all'art. 59, comma 51, della Legge n. 449/97, e successive modificazioni.

### Utili/perdite da Aziende e Società Partecipate

L'Organo di revisione dà atto che, in ordine alla predetta voce di entrata, il Comune non ha previsto introiti, in relazione all'esercizio 2019 in quanto non possiede partecipazioni.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE CORRENTI<sup>9</sup>

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente Locale nel prevedere le spese correnti per la triennalità 2019-2021:

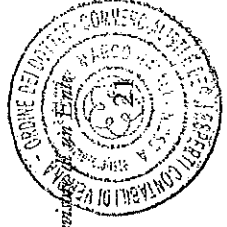
- ha tenuto conto delle norme in materia di riduzione dei costi degli apparati amministrativi, di cui all'art. 6, del D.L. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10;
- ha tenuto conto di quanto disposto materia di razionalizzazione e risparmi di spesa, dall'art. 8, del D.L. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10.

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

### Spesa per il personale

In quanto alle politiche di contenimento della spesa per il personale, l'Organo di revisione, considerato quanto previsto dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2, al D.lgs. n. 118/11), dà atto che non è prevista spesa del personale in quanto non sono previste assunzioni.

<sup>9</sup> Per maggiori approfondimenti riguardo alle verifiche sulla gestione della spesa, il Centro Studi Enti Locali Srl ha predisposto il manuale "Le schede di lavoro per i principali adempimenti del Revisione".



Per la gestione dei propri servizi l'unione fino al 31/12/2018 ha utilizzato personale in distacco dai comuni di Carmignano di Brenta e Fontaniva. È in previsione per il 2019 il trasferimento del personale in comando part time; di tale modifica ancora non vi è evidenza nel bilancio di previsione ma si prende atto che sarà oggetto di successiva variazione.

L'Organo di revisione, riguardo alla spesa del personale, evidenzia che <sup>10</sup>:

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

L'Organo di revisione, rammentata la disciplina in materia, riporta:

- dall'art. 6-bis del D.lgs. n. 165/01, riguardo agli acquisti sul mercato di servizi originariamente autoprodotti dall'Ente Locale e al conseguente obbligo di ottenere correlate economie di gestione e di adottare le necessarie misure in materia di personale e di dotazione organica;
- dall'art. 1, commi 449 e 450, della Legge n. 296/06;
- dall'art. 1, commi 1 e 7, del D.L. n. 95/12, convertito con Legge n. 135/12;
- dall'art. 1, comma 13, del D.L. n. 95/12, convertito con Legge n. 135/12;
- dall'art. 37, del D.lgs. n. 50/16;
- dall'art. 23-ter, del D.L. n. 90/14 convertito con Legge n. 114/14;
- dall'art. 1, comma 510, della Legge n. 208/15 ("Legge di stabilità 2016");
- dall'art. 1, commi da 512 a 520, della Legge n. 208/15 ("Legge di stabilità 2016");

dà atto:

- che, per quanto riguarda l'acquisto di beni, ai sensi di quanto disposto dal Dpt. n. 194/96, nel Titolo I (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 II del bilancio (spese in conto capitale).

<sup>10</sup> Nel caso di aumento della spesa per gli anni 2017-2018-2019, inserire la motivazione.



### Spese legali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha* provveduto alla determinazione dell'accantonamento del "Fondo rischi spese legali" sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Ente formatosi negli esercizi precedenti secondo quanto previsto alla lett. h), Punto 5.2, del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria<sup>11</sup> in quanto non vi sono contenziosi in corso.

### Contenimento delle spese

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

- dall'art. 6, comma 7, del D.L. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, relativi alle spese per studi e/o incarichi di consulenza in quanto non sono previste spese per tali tipologie.
- dall'art. 6, comma 8, del D.L. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, relativi alle spese per rappresentanza in quanto non sono previste spese per tali tipologie.
- dall'art. 6, comma 9, del D.L. n. 78/10, in base al quale gli Enti Locali non possono, a decorrere dall'anno 2011, effettuare spese per sponsorizzazioni;
- dall'art. 6, comma 12, del D.L. n. 78/10, relativi alle spese per missioni in quanto non sono previste spese per tale tipologia.
- dall'art. 6, comma 13, del D.L. n. 78/10, relativo alla spesa per formazione. La spesa di euro 1.000,00 prevista, nel caso in cui venga sostenuta, costituirebbe base di spesa per gli esercizi successivi.

### Interessi passivi

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente nella triennalità 2019-2021:

- *non prevede* di ricorrere ad anticipazioni di Tesoreria;
- *non prevede* di ricorrere ad anticipazioni di Tesoreria nei limiti previsti dall'art. 222, del D.Lgs. n. 267/00.
- *ha* correttamente previsto gli interessi passivi di competenza delle annualità di bilancio per tutti i mutui accesi negli esercizi pregressi quali risultano dai relativi piani di ammortamento opportunamente aggiornati.

### Imposte e tasse

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente:



<sup>11</sup> In presenza di contenzioso di importo particolarmente rilevante, l'accantonamento annuale può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

- *non ha effettuato l'opzione di cui all'art. 10-bis, comma 2, del D.lgs. 446/97, per la determinazione dell'Irap per le attività commerciali secondo il metodo del "valore della produzione";*
- svolge le attività di seguito elencate, da considerarsi oggettivamente commerciali ai sensi di quanto disposto dall'art. 4, comma 5, del Dpr. n. 633/72 e successive modificazioni e che per le stesse viene tenuta regolare contabilità ai fini Iva:
  - ☐ Trasporto alunni
  - ☐
  - in relazione alle predette attività commerciali, *ha/non ha effettuato l'opzione di cui all'art. 36, comma 3, del Dpr. n. 633/72, per la tenuta della contabilità separata ai fini Iva, ovvero dell'art. 36-bis, del Dpr. n. 633/72, per i servizi svolti in regime di esenzione;*
  - ha proceduto all'applicazione, ai servizi rilevanti Iva, delle norme in vigore dal 1° gennaio 2015 su "*split payment*" e "*reverse charge*", ai sensi:
    - dell'art. 1, comma 629, della Legge n. 190/14;
    - del Dm. 23 gennaio 2015, attuativo delle norme sullo "*split payment*";
    - delle Circolari Agenzia Entrate n. 14/E del 27 marzo 2015 e n. 15/E del 13 aprile 2015, di chiarimento delle norme su "*reverse charge*" e su "*split payment*";

#### Oneri straordinari

L'Organo di revisione dà atto che nel bilancio di previsione l'Ente:

- *non ha previsto oneri straordinari;*

#### Fondo di riserva

L'Organo di revisione dà atto che nella Missione 20 "*Fondi e Accantonamenti*", Programma 1, è stato previsto l'importo di Euro 8.000,00 a titolo di "*Fondo di riserva*" pari al 0,68%<sup>12</sup> del totale delle spese correnti e quindi rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 1, del D.lgs. n. 267/00. Inoltre, nella stessa Missione e Programma è previsto "*Fondo di riserva di cassa*" non inferiore allo 0,26% delle spese finali.



<sup>12</sup> Ai sensi dell'art. 166, del D.lgs. n. 267/00, il fondo di riserva deve essere ricompreso fra lo 0,3% e il 2% del totale delle spese correnti previste nel bilancio. L'art. 3, comma 1, lett. e), del D.L. n. 174/12, prevede che, nel caso in cui l'Ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 191 e 222 (anticipazione di Tesoreria e/o utilizzo, in termini di cassa, di entrate a specifica destinazione), il limite minimo del Fondo di riserva deve essere elevato 0,45% del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

## TEMPESTIVITÀ E TRACCIABILITÀ DEI PAGAMENTI

L'art. 9, comma 1, lett. a), del D.L. n. 78/09, convertito con modificazioni nella Legge n. 102/09, al fine di garantire la tempestività dei pagamenti delle Pubbliche Amministrazioni, e prevenire la formazione di nuove situazioni debitorie, ha previsto che gli enti locali adottino opportune misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Le misure adottate sono pubblicate sul sito *internet* dell'Amministrazione. Nel rispetto delle suddette misure il funzionario che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica.

Con l'intento di favorire la tracciabilità dei pagamenti per la lotta all'evasione, è previsto che gli stipendi, le pensioni e i compensi comunque corrisposti dagli Enti Locali in via continuativa a prestatori d'opera ed ogni altro tipo di emolumento a chiunque destinato, di importo superiore a 1.000 Euro, debbono essere erogati con strumenti diversi dal denaro contante (art. 2, comma 4-ter, del D.L. n. 138/11).



## 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:

- non possiede beni immobili non strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali e pertanto *non si è dato corso alla disposizione relativa alla predisposizione ed approvazione consiliare, del "Piano delle alienazioni e delle valorizzazione immobiliari" contenuto nel Dup (art. 58, del D.L. n. 112/08);*

### Contributo per "permesso di costruire"

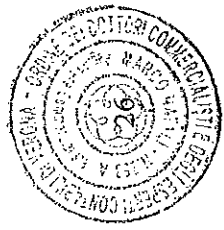
L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non percepisce contributi da "permessi a costruire" in quanto il servizio urbanistica ed edilizia privata non è stato trasferito dai Comuni all'Unione.

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

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

Preso atto che l'utilizzo di entrate in conto capitale per il finanziamento di spese correnti può essere autorizzato solo da disposizioni di Legge, per gli oneri di urbanizzazione, relativamente alle previsioni d'entrata allocate nel bilancio di previsione 2019-2021, *si riconosce la netta "discontinuità" con – il vigente – art. 1, comma 737, della Legge n. 208/15 secondo il quale "per l'anno 2017, i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni previste dal Testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia edilizia, di cui al Dpr. n. 380/01, fatta eccezione per le sanzioni di cui all'art. 31, comma 4-bis, del medesimo T.U., possono essere utilizzati per una quota pari al 100% per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale, nonché per spese di progettazione delle opere pubbliche"*.

Va sottolineata la nuova possibilità di utilizzo degli oneri anche per la manutenzione ordinaria delle opere pubbliche, allocata tra le spese correnti (e non solo per la manutenzione straordinaria), facilitando in questo modo la chiusura dei bilanci.



## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

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

- > che l'Elenco annuale ed il Programma triennale dei lavori pubblici (allegati al Dup 2018/2020):
  - sono stati redatti in conformità alle regole e ai metodi previsti dal Dm. Infrastrutture e Trasporti 24 ottobre 2014 nonché in concordanza ai precetti degli artt. 21, commi 8, 9 e 216, comma 3 del D.lgs. n. 50/16;
  - sono stati adottati entro dalla Giunta comunale;
  - sono stati pubblicati all'Albo pretorio del Comune;
  - sono stati predisposti:
    - a) per gli interventi di manutenzione straordinaria, indicando la stima sommaria dei costi;
    - b) per gli interventi di importo inferiore a Euro 10 milioni, dotandoli di studi di fattibilità sintetici;
    - c) per gli interventi di importo superiore a Euro 10 milioni dotandoli di studi di fattibilità di cui all'art. 4, della Legge n. 144/99;
- > 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;
- > che per la progettazione delle opere e degli interventi previsti nell'Elenco annuale delle opere pubbliche è stato previsto:
  - di ricorrere a professionisti esterni, le cui relative spese:
    - ☐ sono state previste nell'apposito intervento delle spese in conto capitale;
    - ☐ sono state incluse nella previsione di spesa di ogni singolo intervento;
- > che per le nuove opere la cui realizzazione comporta una spesa superiore a Euro 500.000, è stata prevista la predisposizione di un apposito Piano economico-finanziario ai sensi di quanto previsto dall'art. 201, comma 2, del D.lgs. n. 267/00.

Riconosciuto che, oltre alle modalità di copertura finanziaria delle spese di investimento imputate agli esercizi successivi previste dall'art. 200 del Tuel, di seguito enucleate:

- a) risorse accertate esigibili nell'esercizio in corso di gestione, confluite nel "Fondo pluriennale vincolato" accantonato per gli esercizi successivi;
- b) risorse accertate esigibili negli esercizi successivi, la cui esigibilità è nella piena discrezionalità dell'Ente o di altra Pubblica Amministrazione;
- c) utilizzo del risultato di amministrazione nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187. Il risultato di amministrazione può confluire nel "Fondo pluriennale vincolato" accantonato per gli esercizi successivi;
- c-bis) altre fonti di finanziamento individuate nei principi contabili allegati al D.lgs. n. 118/11;



Il Decreto interministeriale 1° dicembre 2015 ha previsto, modificando il Principio applicato concernente la contabilità finanziaria (paragrafo 5.3, Allegato n. 4/2, al D.lgs. n. 118/11), ulteriori regole per finanziare la spesa di investimento negli esercizi successivi, in ossequio al disposto del già citato punto c-bis), dell'art. 200, del Tuel:

Occorre ora, tenuto conto del Prospetto degli equilibri allegato al proposto bilancio di previsione e degli eventuali Margini Correnti di bilancio previsti per gli esercizi 2018-2020, verificare quanto indicato nella Nota Integrativa, in particolare su quanto ivi esposto ai sensi della lett. d), comma 5, art. 11, del D.lgs. n. 118/11, in merito all'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.

Dai riscontri effettuati risulta che:

- ✓ *tutte le spese di investimento* rappresentate sono imputate agli esercizi in cui scadono le singole obbligazioni passive derivanti dal contratto o dalla convenzione avente ad oggetto la realizzazione dell'investimento, sulla base del relativo cronoprogramma;
- ✓ la copertura finanziaria delle spese di investimento imputate agli esercizi 2019-2021 è stata prevista attraverso la fruizione delle seguenti modalità:
  - 1) con accertamento di un'entrata imputata ai Titoli IV, V o VI, a seguito di un obbligazione giuridica perfezionata, in particolare entrate già accertate;
  - 2) con una quota del margine corrente (saldo positivo) "consolidato" di competenza finanziaria dell'equilibrio di parte corrente rappresentato nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione:

#### ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione, prende atto che l'Ente non possiede partecipazioni in organismi e/o enti partecipati.



## VERIFICA DEI PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

Preso atto che,

- ai sensi dell'art. 242, comma 1, del D.lgs. n. 267/00, sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da una apposita Tabella allegata al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali - almeno la metà - presentano valori deficitari;
- gli Enti Locali strutturalmente deficitari sono soggetti al controllo centrale sulle dotazioni organiche e sulle assunzioni di personale da parte della Commissione per la finanza e per gli organici degli enti locali, nonché in materia di copertura (con proventi tariffari e contributi finalizzati) del costo di alcuni servizi di cui all'art. 243, commi 1 e 2, del D.lgs. n. 267/00;
- nell'ambito dei riscontri posti in essere sull'esattività e la corrispondenza ai precetti di legge degli allegati al bilancio di previsione 2019-2021, la verifica della Tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dall'art. 172, comma 1, lett. d), del D.lgs. n. 267/00, ha consentito di:
  - a) accertare che la Tabella è conforme - in termini di parametri - ai contenuti normativi del - tuttora vigente - D.M. Interno 18 febbraio 2013 (vista la diretta applicabilità del decreto al triennio 2013-2015, in mancanza di parametri aggiornati per l'anno in riferimento e fino alla fissazione dei nuovi parametri, si applicano quelli precedenti ai sensi dell'art. 242, comma 2 del D.lgs. n. 267/00);
  - b) esprimere un giudizio positivo sulla coerenza e sull'attendibilità contabile dei valori stimati inseriti dall'Ente per la triennalità 2019-2021, dei quali, in ottemperanza all'obbligo di legge, più della metà presentano valori "non deficitari".



## **[PROCEDURE DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO<sup>13</sup>**

Nota: Si suggerisce l'inserimento di quanto segue nel caso in cui:

- siano presenti squilibri strutturali di bilancio in grado di provocare il dissesto finanziario, tenuto conto degli specifici casi in cui le misure adottabili ai sensi degli artt. 193 e 194 del Tuel non risultino sufficienti;
- la Corte di conti competente abbia deliberato Pronunce specifiche dalle quali si evinca che siano presenti comportamenti difformi alla sana gestione, violazioni degli obiettivi di finanza pubblica e/o gravi irregolarità che possono preludere al verificarsi di gravi squilibri strutturali;
- vi siano difficoltà a garantire il normale assolvimento delle funzioni e dei servizi indispensabili;
- esistano crediti liquidi ed esigibili di terzi cui l'Ente non possa fare validamente fronte, ossia vi sia uno squilibrio strutturale riferito alla situazione di cassa;
- più parametri di deficiarietà presentino valori particolarmente significativi da sottoporre all'attenzione del Consiglio comunale;

L'Organo di revisione, rileva che l'Ente Locale presenta<sup>14</sup>

Tenuto conto di quanto sopra l'Organo di revisione ritiene che l'Ente, al fine di evitare il concretizzarsi dello stato di "Dissesto finanziario", con conseguente avvio della procedura di cui agli artt. 244 e ss. del Tuel, ("Dissesto finanziario dichiarato dal Consiglio comunale dell'Ente Locale"), o la procedura d'impulso della Corte dei conti di "Pre-dissesto" finanziario (art. 6, comma 2, del D.lgs. n. 149/11),

- **alternativa 1:**

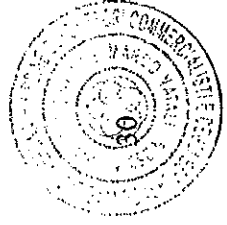
provveda a valutare la possibilità di adottare le seguenti misura correttive:

- **alternativa 2:**

debba necessariamente ricorrere utilmente alla procedura di "Riequilibrio finanziario pluriennale" volontario ex art. 243-bis, del Tuel, come introdotto all'art. 3, comma 1, lett. r), del D.L. n. 174/12, e suggerisce di adottare le seguenti misura correttive:

<sup>13</sup> Cancellare il capitolo se non interessa.

<sup>14</sup> Indicare le particolari situazioni che comportano interventi di riequilibrio finanziario.



## CONSIDERAZIONI FINALI

L'Organo di revisione dà atto:

- > che nei Titoli IX dell'Entrata e VII della Spesa "per conto terzi e partite di giro" non sono state previste impropriamente nell'anno 2019 spese classificabili al Titolo I o al Titolo II
- > che l'Ente *si è dotato/non si è dotato* di appositi strumenti adeguati a garantire la corretta effettuazione, ai sensi di quanto disposto dal Dlgs. n. 286/99 e del D.L. n. 174/12:
  - ☐ del controllo di regolarità amministrativa e contabile
  - ☐ del controllo di gestione
  - ☐ della valutazione della dirigenza
  - ☐ della valutazione e del controllo strategico
  - ☐ del controllo degli Organismi partecipati esterni
  - ☐ del controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa,
  - ☐ del controllo della qualità dei servizi erogati (c.d. *customer satisfaction*)<sup>15</sup>,
- > che per quanto attiene il controllo di gestione l'Ente *ha provveduto/ha intenzione di provvedere*:
  - ☐ a definire programmi e obiettivi per ogni singolo servizio e per ciascun centro di costo;
  - ☐ alla determinazione analitica, mediante apposita contabilità economica, dei costi e dei ricavi per ogni singolo servizio e per ciascun centro di costo;
  - ☐ alla rilevazione quantitativa dei beni prodotti e dei servizi erogati, al fine di rilevarne, per ciascuna tipologia, i costi ed i ricavi unitari;
  - ☐ a forme di rilevazione qualitativa dei beni prodotti e dei servizi erogati, al fine di rilevarne la rispondenza ai programmi ed agli obiettivi dell'Amministrazione.

Tenuto conto di quanto in precedenza rilevato, si invitano gli organi dell'Ente<sup>16</sup>:

- ☐ ad attivare almeno i principali controlli interni previsti dal Dlgs. n. 286/99, rispettando altresì gli adempimenti previsti dagli artt. 198 e 198-bis, del Tuel;
- ☐ ad istituire un apposito nucleo di valutazione dell'attività dei Dirigenti;
- ☐ a dotarsi di strumenti per il controllo di gestione;
- ☐ ad adozione dei principi contabili applicati della contabilità economico patrimoniale e del bilancio consolidato, al fine di consentire:

<sup>15</sup> Controllo da effettuarsi soltanto dagli Enti Locali con popolazione superiore a 10.000 abitanti (art. 147, comma 3, del Tuel).

<sup>16</sup> Valutare quali voci mantenersi in coerenza con quanto in precedenza rilevato.



● l'affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, necessaria per l'elaborazione del rendiconto, completo del conto economico e dello stato patrimoniale previsti dall'allegato n. 10. al D.lgs. n.118/11;

● l'elaborazione del bilancio consolidato;

☐  
☐  
☐

*[opzioni eventuali:*

*L'Organo di revisione suggerisce, inoltre:*

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

*in caso di disavanzo di competenza,*

*di adottare o programmare i provvedimenti necessari che permettano di porre le basi nell'anno in corso per il futuro raggiungimento dell'equilibrio di competenza;*

*in caso di disavanzo di competenza, al netto delle poste eccezionali e/o non ricorrenti,*

*di adottare o programmare i provvedimenti necessari che permettano di consolidare, integrare e/o sostituire le entrate eccezionali e/o non ricorrenti e porre così le basi per il futuro*

*raggiungimento dell'equilibrio di parte corrente con risorse ordinarie e ripetibili;*

*in caso di eccessivo indebitamento o di eccessivo incremento dell'indebitamento,*

*di adottare politiche che permettano il graduale rientro del debito, una sua minor incidenza rispetto al totale delle entrate correnti e, conseguentemente, un alleggerimento delle spese*

*correnti per interessi passivi;*

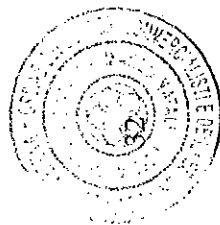
*in caso di consistenti entrate non certe per entità e manifestazione,*

*di monitorare mensilmente/trimestralmente le entrate che mancano del requisito della certezza e di provvedere ad effettuare gli impegni con esse finanziati solo in un momento successivo*

*all'accertamento dell'entrata;*

*in caso di costi del personale in aumento,*

*di adottare tempestivamente politiche di programmazione del fabbisogno di personale che permettano negli anni successivi di ottemperare al principio di riduzione complessiva della spesa.*



## CONCLUSIONI

Sulla base di quanto in precedenza evidenziato,

*l'Organo di revisione*

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

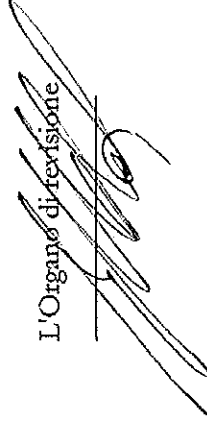
- visto l'art. 239 del D.lgs. n. 267/00;
- tenuto conto del parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario dell'Ente, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale;

*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.

In fede

L'Organo di revisione



Addì 14 dicembre 2018

