

COMUNE DI PORLEZZA

11 DIC 2017

3820

PROT. N° .....

Cat. .... Classe. .... FISS. ....

Comune di Porlezza

Provincia di Como

***PARERE  
DELL'ORGANO DI REVISIONE  
ALLA PROPOSTA  
DI BILANCIO DI PREVISIONE  
PER GLI ESERCIZI 2018/2020***

## VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione economico-finanziaria del Comune di Porlezza,  
*ricevuto*

con apposita comunicazione formale, in data 05.12.2017:

- lo Schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2018/2020;
- il Dup (Documento unico di programmazione) 2018/2020;
- il Prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione 2017;
- il Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del "Fondo pluriennale vincolato";
- il Prospetto concernente la composizione del "Fondo crediti di dubbia esigibilità";
- il Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- il Prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle Regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente alla prima annualità del bilancio di previsione, se non integralmente pubblicati nel sito *internet* dell'Ente Locale;
- 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;
- 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;
- 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 2018/2020 (art. 9, della Legge n. 243/12; Allegato n. 9 al Bilancio di Previsione);
- la Nota integrativa;
- la Dichiarazione del Responsabile del Servizio Finanziario attestante la veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa;

*visti*

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

*dato atto*

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

*attesta*

- che i dati più significativi dello Schema di bilancio di previsione 2018/2020 sono quelli evidenziati nelle seguenti Sezioni.



## Riepilogo generale per Titoli

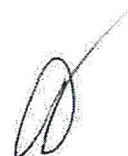
### Entrate

| Titolo                         | Denominazione   |                       | Previsioni definitive 2017 | Previsioni 2018      | Previsioni 2019     | Previsioni 2020      |
|--------------------------------|---|-----------------------|----------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
|                                | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                    | previsioni competenza | 27.107,62                  |                      |                     |                      |
|                                | Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale                  | previsioni competenza | 112.299,86                 |                      |                     |                      |
|                                | Utilizzo avanzo di amministrazione                                | previsioni competenza | 279.325,22                 |                      |                     |                      |
| TITOLO I                       | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva a perequativa | previsioni competenza | <b>3.088.160,00</b>        | <b>2.998.090,00</b>  | <b>2.974.090,00</b> | <b>2.974.090,00</b>  |
|                                |   | previsioni di cassa   | 3.209.541,11               | 3.571.146,50         |                     |                      |
| TITOLO II                      | Trasferimenti correnti  | previsioni competenza | <b>424.766,00</b>          | <b>418.000,00</b>    | <b>418.000,00</b>   | <b>418.000,00</b>    |
|                                |   | previsioni di cassa   | 432.106,33                 | 427.594,30           |                     |                      |
| TITOLO III                     | Entrate extratributarie   | previsioni competenza | <b>870.410,00</b>          | <b>783.646,00</b>    | <b>768.546,00</b>   | <b>768.300,00</b>    |
|                                |   | previsioni di cassa   | 969.424,34                 | 817.590,03           |                     |                      |
| TITOLO IV                      | Entrate in conto capitale   | previsioni competenza | <b>9.607.317,51</b>        | <b>6.577.328,88</b>  | <b>3.955.000,00</b> | <b>7.457.000,00</b>  |
|                                |   | previsioni di cassa   | 9.623.170,51               | 6.595.521,88         |                     |                      |
| TITOLO V                       | Entrate da riduzione attività finanziarie                         | previsioni competenza | -                          | -                    | -                   | -                    |
|                                |   | previsioni di cassa   | 91.139,17                  | 91.139,17            |                     |                      |
| TITOLO VI                      | Accensione prestiti   | previsioni competenza | -                          |                      |                     |                      |
|                                |   | previsioni di cassa   | 39.298,07                  | 39.298,07            |                     |                      |
| TITOLO VII                     | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | previsioni competenza | <b>100.000,00</b>          | <b>100.000,00</b>    | <b>100.000,00</b>   | <b>100.000,00</b>    |
|                                |   | previsioni di cassa   | 100.000,00                 | 100.000,00           |                     |                      |
| TITOLO IX                      | Entrate conto terzi e partite di giro                             | previsioni competenza | <b>1.186.500,00</b>        | <b>1.186.000,00</b>  | <b>1.186.000,00</b> | <b>1.186.000,00</b>  |
|                                |   | previsioni di cassa   | 1.205.276,74               | 1.295.390,12         |                     |                      |
| <b>Totale generale entrate</b> |   | previsioni competenza | <b>15.695.886,21</b>       | <b>12.063.064,88</b> | <b>9.401.636,00</b> | <b>12.903.390,00</b> |
|                                |   | previsioni di cassa   | <b>19.649.995,10</b>       | <b>18.144.847,49</b> |                     |                      |

## Spese

| Titolo                       | Denominazione   |                       | Previsioni definitive 2017 | Previsioni 2018 | Previsioni 2019 | Previsioni 2020 |
|------------------------------|---|-----------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                              | Disavanzo di amministrazione                          |                       |                            |                 |                 |                 |
| TITOLO I                     | Spese correnti  | previsioni competenza | 4.140.643,62               | 3.921.036,00    | 3.876.036,00    | 3.876.036,00    |
|                              |   | di cui già impegnato  |                            |                 |                 |                 |
|                              |   | di cui Fpv            |                            |                 |                 |                 |
|                              |   | previsione di cassa   | 4.422.691,36               | 4.612.982,21    |                 |                 |
| TITOLO II                    | Spese in conto capitale                               | previsioni competenza | 9.998.942,59               | 6.577.328,88    | 3.955.000,00    | 7.457.000,00    |
|                              |   | di cui già impegnato  |                            |                 |                 |                 |
|                              |   | di cui Fpv            |                            |                 |                 |                 |
|                              |   | previsione di cassa   | 10.154.843,40              | 6.934.747,69    |                 |                 |
| TITOLO III                   | Spese per incremento di attività finanziarie          | previsioni competenza |                            |                 |                 |                 |
|                              |   | di cui già impegnato  |                            |                 |                 |                 |
|                              |   | di cui Fpv            |                            |                 |                 |                 |
|                              |   | previsione di cassa   |                            |                 |                 |                 |
| TITOLO IV                    | Rimborso prestiti                                     | previsioni competenza | 269.800,00                 | 278.700,00      | 284.600,00      | 283.500,00      |
|                              |   | di cui già impegnato  |                            |                 |                 |                 |
|                              |   | di cui Fpv            |                            |                 |                 |                 |
|                              |   | previsione di cassa   | 269.800,00                 | 278.700,00      |                 |                 |
| TITOLO V                     | Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | previsioni competenza | 100.000,00                 | 100.000,00      | 100.000,00      | 100.000,00      |
|                              |   | di cui già impegnato  |                            |                 |                 |                 |
|                              |   | di cui Fpv            |                            |                 |                 |                 |
|                              |   | previsione di cassa   | 100.000,00                 | 100.000,00      |                 |                 |
| TITOLO VII                   | Spese per conto terzi e partite di giro               | previsioni competenza | 1.186.500,00               | 1.186.000,00    | 1.186.000,00    | 1.186.000,00    |
|                              |   | di cui già impegnato  |                            |                 |                 |                 |
|                              |   | di cui Fpv            |                            |                 |                 |                 |
|                              |   | previsione di cassa   | 1.237.913,10               | 1.304.379,73    |                 |                 |
| <b>Totale generale spese</b> |   | previsioni competenza | 15.695.886,21              | 12.063.064,88   | 9.401.636,00    | 12.903.390,00   |
|                              |   | di cui già impegnato  |                            |                 |                 |                 |
|                              |   | di cui Fpv            |                            |                 |                 |                 |
|                              |   | previsione di cassa   | 16.185.247,86              | 13.230.809,63   |                 |                 |

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 2017. Il risultato di amministrazione presunto deve essere descritto nella sua composizione nella Nota integrativa: se negativo e, per ciascuna componente del disavanzo, occorre che siano indicate le modalità di ripiano definite in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

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

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2017**

| 1) Determinazione risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2017:   |  |                     |
|--|--|---------------------|
| (+)  | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017  | 3.744.072,46        |
| (+)  | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017   |                     |
| (+)  | Entrate già accertate nell'esercizio 2017  | 5.502.690,18        |
| (-)  | Uscite già impegnate nell'esercizio 2017   | 4.997.235,82        |
| -  | Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017   |                     |
| +  | Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017   |                     |
| +  | Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2017  |                     |
| =  | <b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018</b> | <b>4.249.526,82</b> |
| +  | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017   |                     |
| -  | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017   |                     |
| +/-  | Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017                                      |                     |
| -/+  | Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017                                     |                     |
| -  | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017  |                     |
| =  | <b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2017</b>  | <b>4.249.526,82</b> |
| 2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2017: |  |                     |
| <b>Parte accantonata</b>   |  |                     |
|  | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre 2017  | 220.000,00          |
|  | Altri fondi  | 5.000,00            |
| <b>B) Totale parte accantonata</b>   |  | <b>225.000,00</b>   |



|  |  |                     |
|--|--|---------------------|
| <b>Parte vincolata</b>   |  |                     |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili  |  |                     |
| Vincoli derivanti da trasferimenti   |  |                     |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui   |  | 32.928,07           |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente   |  | 150.000,00          |
| Altri vincoli da specificare   |  |                     |
|  | <b>C) Totale parte vincolata</b>               | <b>189.298,07</b>   |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>   |  |                     |
|  | <b>D) Totale destinata agli investimenti</b>   |                     |
|  | <b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b> | <b>3.835.228,75</b> |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare |  |                     |

|   |             |
|---|-------------|
| <b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2017:</b> |             |
| <b>Utilizzo quota vincolata</b>   | <b>0,00</b> |
| Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                      |             |
| Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti   |             |
| Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui   |             |
| Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente   |             |
| Utilizzo altri vincoli da specificare   |             |
| <b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>   | <b>0,00</b> |

## EQUILIBRI FINANZIARI

### Verifica dell'equilibrio finanziario complessivo

| BILANCIO DI PREVISIONE   |                           |              |                         |                         |                         |
|--|---------------------------|--------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| EQUILIBRI DI BILANCIO  |                           |              |                         |                         |                         |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |                           |              | COMPETENZA<br>ANNO 2018 | COMPETENZA<br>ANNO 2019 | COMPETENZA<br>ANNO 2020 |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |                           | 5.207.167,42 |                         |                         |                         |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti   | (+)                       |              |                         |                         |                         |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-)                       |              |                         |                         |                         |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00   | (+)                       |              | 4.199.736,00            | 4.160.636,00            | 4.160.390,00            |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |                           |              |                         |                         |                         |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                        | (+)                       |              |                         |                         |                         |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti  | (-)                       |              | 3.921.036,00            | 3.876.036,00            | 3.876.890,00            |
| <i>di cui:</i>   |                           |              |                         |                         |                         |
| <i>- Fondo pluriennale vincolato</i>   |                           |              |                         |                         |                         |
| <i>- Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>   |                           |              |                         |                         |                         |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (-)                       |              |                         |                         |                         |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | (-)                       |              | 278.700,00              | 284.600,00              | 283.500,00              |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |                           |              |                         |                         |                         |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL n. 35/13 e s.m. e rifinanziamenti)</i>  |                           |              |                         |                         |                         |
| G) Somma finale  | <b>(G=A-AA+B+C-D-E-F)</b> |              |                         |                         |                         |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI,<br>CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ART. 162, COMMA 6, TUEL |                           |              |                         |                         |                         |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>②</sup>  | (+)                       |              |                         |                         |                         |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |                           |              |                         |                         |                         |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a Legge o PC   | (-)                       |              |                         |                         |                         |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |                           |              |                         |                         |                         |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                           | (-)                       |              |                         |                         |                         |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+)                       |              |                         |                         |                         |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>②</sup></b>   |                           |              |                         |                         |                         |
| <b>O = G+H+I-L+M</b>   |                           |              |                         |                         |                         |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>②</sup>   | (+)                       |              |                         |                         |                         |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale  | (+)                       |              |                         |                         |                         |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00   | (+)                       |              | 6.577.328,88            | 3.955.000,00            | 7.457.000,00            |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                        | (-)                       |              |                         |                         |                         |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                  | (-)                       |              |                         |                         |                         |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (-)                       |              |                         |                         |                         |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (-)                       |              |                         |                         |                         |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria  | (-)                       |              |                         |                         |                         |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a Legge o PC  | (+)                       |              |                         |                         |                         |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (-)                       |              |                         |                         |                         |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale   | (-)                       |              | 6.577.328,88            | 3.955.000,00            | 7.457.000,00            |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>   |                           |              |                         |                         |                         |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie  | (-)                       |              |                         |                         |                         |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (+)                       |              |                         |                         |                         |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>  |                           |              |                         |                         |                         |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>   |                           |              |                         |                         |                         |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (+)                       |              |                         |                         |                         |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (+)                       |              |                         |                         |                         |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria  | (+)                       |              |                         |                         |                         |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine   | (-)                       |              |                         |                         |                         |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine   | (-)                       |              |                         |                         |                         |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie  | (-)                       |              |                         |                         |                         |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>   |                           |              |                         |                         |                         |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</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 Dlgs. 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 2018/2020;

### 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 2018.

Tale prospetto partendo dal valore del "Fondo" presunto al 31 dicembre 2017, permette di evidenziare:

- le spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal "Fpv" ed imputate all'esercizio 2018;
- la quota di "Fpv" al 31 dicembre 2017 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2018 e rinviata agli esercizi successivi;
- il "Fpv" previsto al 31 dicembre 2018.

| Fpv al 31 dicembre 2017 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal Fpv e imputate all'esercizio 2018 | Quota del Fpv al 31 dicembre 2017 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2018 e rinviata all'esercizio 2019 | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2018 con copertura costituita dal Fpv con imputazione all'esercizio 2019 | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2018 con copertura costituita dal Fpv con imputazione all'esercizio 2020 | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2018 con copertura costituita dal Fpv con imputazione agli esercizi successivi | Imputazione non ancora definita | Fpv al 31 dicembre 2018 |
|-------------------------|--|--|---|---|---|---------------------------------|-------------------------|
| Euro<br>0,00            | Euro<br>0,00   | Euro<br>0,00   | Euro<br>0,00  | Euro<br>0,00  | Euro<br>0,00  | Euro<br>0,00                    | Euro<br>0,00            |

### "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>1</sup>. A fronte delle entrate per le quali non è certa la riscossione integrale, è stata iscritta in bilancio un'apposita posta contabile denominata "Accantonamento al Fcde".



A tale riguardo, l'Organo di revisione attesta che l'ammontare del "Fondo crediti dubbia esigibilità" iscritto tra le spese è costituito nel rispetto di quanto previsto dal principio della competenza finanziaria.

Il "Fondo crediti di dubbia esigibilità" viene incrementato con i seguenti accantonamenti previsti (Missione 20 – Programma 02 'Fondo svalutazione crediti):

|                                  | 2018      | 2019      | 2020      |
|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Accantonamento di parte corrente | 80.000,00 | 70.000,00 | 75.000,00 |
| Accantonamento di parte capitale | -         | -         | -         |
| Accantonamento totale            |           |           |           |

- che, salvo le eccezioni previste nel principio contabile, l'Ente continua ad accertare per cassa le seguenti entrate IMU-TASI-ADD. IRPEF;

### Accantonamento altri fondi

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

|   |   | Importi  |
|---|---|----------|
| 1 | Fondo rischi contenzioso                      | 2.000,00 |
| 2 | Fondo oneri futuri                            |          |
| 3 | Fondo perdite reiterate organismi partecipati |          |
|   |   |          |

|                                  | 2018     | 2019     | 2020     |
|----------------------------------|----------|----------|----------|
| Accantonamento di parte corrente | 2.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| Accantonamento di parte capitale |          |          |          |
| Accantonamento totale            |          |          |          |

## Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione rappresenta – nelle seguenti tabelle - le entrate e le spese che hanno carattere di eccezionalità e non ripetitività, le cui stime hanno un impatto rilevante sugli equilibri del bilancio di previsione 2018/2020:

| Entrate  |                       |                       |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Tipologia                                      | Importo previsto 2018 | Importo previsto 2019 | Importo previsto 2020 |
| Contributo per rilascio permesso di costruire  |                       |                       |                       |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni  |                       |                       |                       |
| Recupero evasione tributaria                   | 60.000,00             | 41.000,00             | 41.000,00             |
| Entrate per eventi calamitosi                  |                       |                       |                       |
| Canoni concessori pluriennali                  |                       |                       |                       |
| Sanzioni per violazione al Codice della strada | 20.000,00             | 20.000,00             | 20.000,00             |
| Altro (specificare)                            |                       |                       |                       |
| <b>Totale</b>                                  |                       |                       |                       |

| Spese  |                       |                       |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Tipologia  | Importo previsto 2018 | Importo previsto 2019 | Importo previsto 2020 |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali       |                       |                       |                       |
| Ripiano disavanzi aziende riferite ad anni pregressi |                       |                       |                       |
| Oneri straordinari della gestione corrente           |                       |                       |                       |
| Spese per eventi calamitosi                          |                       |                       |                       |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati                |                       |                       |                       |
| Altro (specificare)                                  |                       |                       |                       |
| <b>Totale</b>  | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |

## ANALISI DELL'INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione attesta:

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

| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE<br>(Rendiconto della gestione anno 2016), ex art. 204, comma 1, del Dlgs. n. 267/00  |                     |
|---|---------------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)   | 2.932.272,88        |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | 360.702,62          |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)   | 926.546,19          |
| <b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>  | <b>4.219.521,69</b> |
| <b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>  |                     |
| Livello massimo di spesa annuale:   | 421.952,00          |
| 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 | 222.224,08          |



|   |                     |
|---|---------------------|
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del Tuel autorizzati nell'esercizio in corso |                     |
| Contributi erariali o regionali in c/interessi su mutui   |                     |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento  |                     |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi   | 199.727,92          |
| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>  |                     |
| Debito contratto al 31 dicembre dell'esercizio precedente   | 5.339.514,73        |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso  |                     |
| <b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>  | <b>5.339.514,73</b> |
| <b>DEBITO POTENZIALE</b>  |                     |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti                                    | 0,00                |
| <i>di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento</i>  |                     |
| Garanzie che concorrono al limite di indebitamento*   | 0,00                |

- che l'Ente, pertanto, nel triennio 2018/2020 *non supera* il limite di indebitamento di cui al comma 1 dell'art. 204, del D.lgs. n. 267/00;
- che l'Ente *non ha proceduto* nel corso 2017 alla rinegoziazione di mutui in ammortamento;
- che l'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

*Entrate derivanti da accensioni di prestiti*

| Anno                                  | 2016                | 2017                | 2018                | 2019                | 2020                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito                        | 5.959.021,00        | 5.672.621,00        | 5.402.821,00        | 5.124.121,00        | 4.839.521,00        |
| Nuovi prestiti                        |                     |                     |                     |                     |                     |
| Prestiti rimborsati                   | 286.400,00          | 269.800,00          | 278.700,00          | 284.600,00          | 283.500,00          |
| Estinzioni anticipate                 |                     |                     |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/-<br>(specificare) |                     |                     |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/-<br>(specificare) |                     |                     |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>5.672.621,00</b> | <b>5.402.821,00</b> | <b>5.124.121,00</b> | <b>4.839.521,00</b> | <b>4.556.021,00</b> |

- che è prevista la riduzione dell'indebitamento degli Enti Locali a partire dal 2013 (art. 8, comma 3, della Legge n. 183/11);
- che gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

| Anno                    | 2016              | 2017              | 2018              | 2019              | 2020              |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari        | 241.000,00        | 234.400,00        | 222.224,08        | 213.092,00        | 203.534,25        |
| Quota capitale          | 286.400,00        | 269.800,00        | 278.700,00        | 284.600,00        | 283.500,00        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>527.400,00</b> | <b>504.200,00</b> | <b>500.924,00</b> | <b>497.692,00</b> | <b>487.034,25</b> |

L'Organo di revisione ha accertato che nel bilancio 2018-2020 le somme iscritte ai Titoli d'Entrata: IV, V (al netto del Titolo III della spesa) e VI sono destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento, rispettando così il vincolo previsto in materia di indebitamento dall'art. 119, ultimo comma, della Costituzione.

## **PAREGGIO DI BILANCIO - SALDO OBIETTIVO DI FINANZA PUBBLICA**

L'Organo di Revisione 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 2018-2020.

All'interno di esso è stata accertata la presenza:

◇ nella parte entrate,

- per l'esercizio 2018, del Fondo pluriennale vincolato per spese correnti nonché 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 correnti, delle previsioni riferite alle somme impegnate ed imputate all'esercizio di riferimento, del Fondo pluriennale vincolato di parte corrente, meno il Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente, meno il fondo contenzioso e gli altri accantonamenti destinati a confluire nel risultato di amministrazione.

◇ 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.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato correttamente indicato al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo.

L'equilibrio finale, comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali, è riconosciuto positivo/pari a zero, quindi in regola con i vincoli di finanza pubblica.



## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE CORRENTI

### ENTRATE TRIBUTARIE

#### **Iuc (Imposta unica comunale)**

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

#### **Imposta municipale propria – Imu**

Si ritiene che le previsioni di gettito Imu per la triennalità 2018-2020 siano *in linea* rispetto a quanto accertato e riscosso nell'ultimo esercizio a rendiconto approvato nonché agli equipollenti dati di bilancio preconsuntivati relativi all'esercizio in corso di gestione.

#### **Tributo per i servizi indivisibili - Tasi**

Preso atto della disciplina legislativa di settore (in particolare dell'art 1, commi 669 e ss. della Legge n. 147/2013), in conformità alla quale il Comune ha legittimamente previsto esenzioni per le seguenti fattispecie:

1. abitazioni con unico occupante;
2. abitazioni tenute a disposizione per uso stagionale o ad altro uso limitato o discontinuo;
3. locali diversi dalle abitazioni, ed aree scoperte adibiti ad uso stagionale o non continuativo, ma ricorrente;
4. abitazioni occupate da soggetti che abbiano la dimora, per più di 6 mesi l'anno, all'estero;
5. fabbricati rurali ad uso abitativo;

Verificato che le modalità di applicazione della Tasi corrispondono a quanto previsto dal dettato normativo, *si ritiene* congrua la previsione iscritta in bilancio.

#### **Tassa sui rifiuti - Tari**

In merito alla Tari, l'Organo di revisione:

- ha verificato la previsione complessiva del gettito Tari 2018-2020, iscritta in bilancio; considerata la complessità del tributo e dell'individuazione dei parametri tariffari, ritiene necessario che l'Ente Locale provveda, nel corso del triennio 2018-2020, a monitorare costantemente la correttezza delle stime di gettito, con riferimento alle variabili utilizzate ed ai versamenti che saranno effettuati nel corso del triennio.

L'Organo di revisione ha verificato che le modalità di applicazione della Tari rispondono a quanto previsto dal dettato normativo e *ritiene* congrua la previsione iscritta in bilancio.

#### **Tosap**

Normativa di riferimento: art. 38 e ss. del Dlgs. n. 507/93 per la Tosap; art. 63 del Dlgs. n. 446/97 per il Cosap.

Il Comune, nell'ambito della propria autonomia regolamentare nonché nei limiti previsti dai precetti di legge, ha allocato in bilancio le seguenti previsioni triennali:



|                             | Esercizio 2016 | Esercizio 2017<br>Preconsuntivo | Esercizio 2018 | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 |
|-----------------------------|----------------|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Previsione                  | -----          | -----                           | 66.000,00      | 66.000,00      | 66.000,00      |
| Accertamento                | 72.991,67      | 82.655,00                       | -----          | -----          | -----          |
| Riscossione<br>(competenza) | 69.803,17      | 72.916,00                       | -----          | -----          | -----          |

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

### Imposta di pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni

Normativa di riferimento: art. 1 e ss. del Dlgs. n. 507/93.

Il Comune, nell'ambito della propria autonomia regolamentare riconosciuta dall'art. 52, del Dlgs. n. 446/97 nonché nei limiti previsti dai precetti di legge, ha allocato in bilancio le seguenti previsioni triennali:

|                             | Esercizio 2016 | Esercizio 2017<br>Preconsuntivo | Esercizio 2018 | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 |
|-----------------------------|----------------|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Previsione                  | -----          | -----                           | 16.000,00      | 16.000,00      | 16.000,00      |
| Accertamento                | 11.797,00      | 11.597,00                       | -----          | -----          | -----          |
| Riscossione<br>(competenza) | 11.026,00      | -----                           | -----          | -----          | -----          |

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

### Addizionale comunale Irpef

Normativa di riferimento: art. 1, comma 3, del Dlgs. n. 360/98, come sostituito dall'art. 1, comma 142, della Legge n. 296/06.

Il Comune, nell'ambito della propria autonomia regolamentare nonché nei limiti previsti dai precetti di legge, ha allocato in bilancio le seguenti previsioni triennali:

| Anno 2016<br>Aliquota 0,5 %<br><i>(dati definitivi comunicati dal Ministero)</i> | Anno 2017<br>Aliquota 0,5 %<br><i>(previsione assestata)</i> | Anno 2018<br>Aliquota 0,5 %<br><i>(previsione)</i> | Anno 2019<br>Aliquota 0,5%<br><i>(previsione)</i> | Anno 2020<br>Aliquota 0,5%<br><i>(previsione)</i> |
|--|--|--|---|---|
| 197.571,87   | 163.541,03   | 175.000,00   | 180.000,00  | 180.000,00  |

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

### Imposta di soggiorno

Normativa di riferimento: art. 4, del Dlgs. n. 23/11,

L'Ente, in relazione a tale imposta, ha formulato in bilancio le seguenti previsioni di entrata:

|                             | Esercizio 2016 | Esercizio 2017<br>Preconsuntivo | Esercizio 2018 | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 |
|-----------------------------|----------------|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Previsione                  | -----          | -----                           | 200.000,00     | 200.000,00     | 200.000,00     |
| Accertamento                | 205.308,00     | 210.491,50                      | -----          | -----          | -----          |
| Riscossione<br>(competenza) | 205.308,00     | 210.491,50                      | -----          | -----          | -----          |

L'Organo di revisione *ritiene* congrue le previsioni iscritte in bilancio.

### Recupero evasione tributaria

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

|                             | Esercizio 2016 | Esercizio 2017<br>Preconsuntivo | Esercizio 2018 | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 |
|-----------------------------|----------------|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Previsione                  |                |                                 | 60.000,00      | 41.000,0041    | 41.000,00      |
| Accertamento                | 10.412,74      | 95.238,00                       |                |                |                |
| Riscossione<br>(competenza) | 10.412,74      | 95.175,00                       |                |                |                |

### ENTRATE DA TRASFERIMENTI

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

L'Organo di revisione dà atto che:

- sono stati iscritti in bilancio trasferimenti per complessivi Euro 418.000,00, tenuto conto:
- i trasferimenti sono stati imputati a bilancio secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2, al Dlgs. 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 2018.

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.



## Utili/perdite da Aziende e Società Partecipate

L'Organo di revisione dà atto che, in ordine alla predetta voce di entrata, il Comune ha previsto, in relazione all'esercizio 2018 che possano chiudere il consuntivo 2018 in sostanziale pareggio le seguenti Aziende e Società partecipate:

- 1) ACQUA SERVIZI IDRICI INTEGRATI SRL
- 2) AZIENDA SOCIALE CENTRO LARIO E VALLI
- 3) CPT SPA

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE CORRENTI

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente Locale nel prevedere le spese correnti per la triennalità 2018-2020:

- *ha tenuto conto delle norme in materia di riduzione dei costi degli apparati amministrativi, di cui all'art. 6, del Dl. 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 Dl. 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 Dlgs. n. 118/11), dà atto che la medesima è stata calcolata:

- *tenendo conto delle previsioni incluse nei documenti di programmazione del fabbisogno di personale, i quali devono essere improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa di cui all'art. 39, comma 19, della Legge n. 449/97;*
- *tenendo conto di quanto disposto dall'art. 76, comma 4, del Dl. n. 112/08 (rispetto del Patto di stabilità interno);*
- *tenendo conto che gli Enti Locali devono assicurare il contenimento delle spese di personale rispetto al valore medio del triennio 2011-2013, ai sensi dell'art. 1, comma 557, 557-bis, 555-ter, 557-quarter della Legge n. 296/06;*
- *tenendo conto che l'art. 1, comma 450, della Legge n. 190/14, ha disposto agevolazioni per promuovere la razionalizzazione e il contenimento della spesa degli Enti Locali interessati da processi di aggregazione e di gestione associata nei seguenti termini:*
  - i Comuni costituiti a seguito di fusione, fermi restando il divieto di superamento della somma delle spese di personale sostenute dai singoli Enti nell'anno precedente alla fusione e il rispetto del limite di spesa complessivo definito a legislazione vigente e comunque nella salvaguardia degli equilibri di bilancio, non sono interessati, nei primi 5 anni dalla fusione, dagli specifici vincoli e dalle limitazioni relativi alle facoltà assunzionali e ai rapporti di lavoro a tempo determinato;



- i Comuni minori che devono esercitare obbligatoriamente in forma associata, mediante Unione di comuni o convenzione, le funzioni fondamentali, devono considerare in maniera cumulata le spese di personale e le facoltà assunzionali, garantendo forme di compensazione fra gli stessi, fermi restando i vincoli previsti dalle vigenti disposizioni e l'invarianza della spesa complessivamente considerata.

➤ *tenendo conto che l'art. 1, comma 229, della Legge n. 208/15 ("Legge di stabilità 2016") autorizza, a decorrere dall'anno 2016, i Comuni istituiti dal 2011 per effetto di fusioni, nonché le Unioni di comuni, ad assumere personale a tempo indeterminato nel limite del 100% della spesa relativa al personale di ruolo cessato dal servizio nell'anno precedente.*

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

| <b>spesa impegnata<br/>o prevista</b>                       | <b>Spesa media<br/>2011/2012/2013</b> | <b>Previsione<br/>2018</b> |
|---|---------------------------------------|----------------------------|
| Spese personale (int. 01)                                   |                                       | 985.600,00                 |
| Altre spese personale (int. 03)                             |                                       |                            |
| Irap (int. 07)  |                                       | 51.000,00                  |
| Altre spese _____   |                                       | 4.700,00                   |
| <b>Totale spese personale (A)</b>                           |                                       | <b>1.041.300,00</b>        |
| - componenti escluse (B)                                    |                                       | 154.592,00                 |
| <b>Componenti assoggettate al<br/>limite di spesa (A-B)</b> | <b>934.507,96</b>                     | <b>886.707,62</b>          |

### Contrattazione decentrata integrativa

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

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

Fermo restando il predetto tetto di spesa, la Corte dei conti ha chiarito che le economie derivanti dall'attuazione dei Piani di razionalizzazione sono escluse solo qualora conseguano a specifiche iniziative volte al raggiungimento di puntuali obiettivi di incremento della produttività individuale del personale, da realizzare mediante il diretto coinvolgimento delle unità lavorative in mansioni suppletive rispetto agli ordinari carichi di lavoro, ovvero all'attivazione di nuovi servizi (Corte dei conti, Sezione regionale di controllo per l'Emilia Romagna, Delibera n. 136/2017)

L'Organo di revisione dà atto, per il personale non dirigente del Comparto Enti Locali:

- che è stato costituito il "Fondo delle risorse per la Contrattazione integrativa" per l'anno 2017, con atto N. 308 del 27/11/2017 nel rispetto di quanto previsto dall'art 23, Dlgs. n. 75/17 ai sensi del quale a decorrere dal 1° gennaio 2017 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle Amministrazioni Pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del Dlgs. n. 165/01 non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016;
- che le risorse del Fondo per l'anno 2017 sono conformi alle disposizioni di contenute nel Ccnl. di riferimento;
- che le risorse variabili di cui all'art. 15, comma 5, del Ccnl. 1° aprile 1999, *sono/non sono* legate all'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento/miglioramento dei servizi esistenti;
- le risorse variabili di cui all'art. 15, comma 2, del Ccnl. 1° aprile 1999, possono essere rese disponibili solo a seguito del preventivo accertamento delle effettive disponibilità di bilancio dell'Ente create a seguito di processi di razionalizzazione e riorganizzazione delle attività ovvero espressamente destinate dall'Ente al raggiungimento di specifici obiettivi di produttività e di qualità;
- che le risorse variabili sono prevalentemente destinate nel contratto integrativo al finanziamento dei compensi destinati a premiare la produttività;
- sono stati individuati i criteri per l'attribuzione dei compensi relativi alla *performance* del personale dipendente;
- *non ha* programmato progressioni orizzontali negli anni 2018-2019-2020.
- *non ha* programmato progressioni verticali negli anni 2018-2019-2020.

### Spesa per incarichi esterni

L'Organo di revisione, con riferimento alla spesa per incarichi inserita nel bilancio di previsione, dà atto che:

- l'Ente *ha* tenuto conto di quanto disposto dall'art. 1, comma 146, della Legge n. 228/12 ("Legge di stabilità 2013"), in merito all'obbligo di conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici;

- l'Ente *b* tenuto conto di quanto disposto dall'art. 5, comma 9, del Dl. n. 95/12, convertito con Legge n. 135/12 [modificato prima dall'art. 6, del Dl. n. 90/14 convertito con Legge n. 114/14 e poi dall'art. 17, della Legge n. 124/15 (c.d. "Legge Madia")], in base al quale: "gli Enti Locali non possono attribuire incarichi di studio e di consulenza a soggetti già lavoratori privati o pubblici collocati in quiescenza. Gli incarichi, le cariche e le collaborazioni sono consentiti esclusivamente a titolo gratuito. Per i soli incarichi dirigenziali e direttivi, ferma restando la gratuità, la durata non può essere superiore a un anno, non prorogabile né rinnovabile, presso ciascuna Amministrazione".

### Contenimento delle spese

Le previsioni per gli anni 2018, 2019 e 2020 rispettano i limiti disposti:

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

| Tipologia spesa               | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite di spesa | Previsioni 2018-2020 |
|-------------------------------|-----------------|--------------------|-----------------|----------------------|
| Studi/incarichi di consulenza | 0               | 80%                | 0               | 0                    |

- dall'art 14, c. 1, Dl. n. 66/14, convertito con Legge n. 89/14, relativo al divieto di conferire incarichi di consulenza, studio e ricerca, quando la correlata spesa complessiva sostenuta nell'anno è superiore rispetto alla spesa del personale come risultante dal Conto Annuale per l'anno 2012:

- del 4,2% per gli enti con spesa di personale pari o inferiore a Euro 5 milioni,
- dell'1,4% per gli enti con spesa di personale superiore a Euro 5 milioni.

| Tipologia spesa               | Conto Annuale 2012 Spesa personale | Limite % da applicare | Margine vincolato di spesa | Previsioni 2018-2020 |
|-------------------------------|------------------------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------|
| Studi/incarichi di consulenza | = < a 5 milioni                    | 4,20%                 | 0,00                       | 0,00                 |
|                               | > a 5 milioni                      | 1,40%                 | 0,00                       | 0,00                 |

- dall'art. 9, comma 28, del Dl. n. 78/10 convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente Tabella<sup>2</sup>:

| Tipologia spesa   | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite di spesa | Previsioni 2018-2020 |
|-------------------|-----------------|--------------------|-----------------|----------------------|
| Lavoro flessibile | 30.469,00       | 50%                | 15234,50        | 0,00                 |

- dall'art. 6, comma 8, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente Tabella:

| Tipologia spesa  | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite di spesa | Previsioni 2018-2020 |
|--|-----------------|--------------------|-----------------|----------------------|
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 884,00          | 80%                | 176,80          | 176,80               |

- dall'art. 6, comma 9, del Dl. n. 78/10, in base al quale gli Enti Locali non possono, a decorrere dall'anno 2011, effettuare spese per sponsorizzazioni;

- dall'art. 6, comma 12, del Dl. n. 78/10, come risultante dalla seguente Tabella:

| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite di spesa | Previsioni 2018-2020 |
|-----------------|-----------------|--------------------|-----------------|----------------------|
| Missioni        | 346,79          | 50%                | 173,39          | 173,39               |

## 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 17.690,00 a titolo di "Fondo di riserva" pari al 0,45% del totale delle spese correnti e quindi rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 1, del Dlg. n. 267/00. Inoltre, nella stessa Missione e Programma è previsto "Fondo di riserva" di cassa non inferiore allo 0,2% delle spese finali.

## TEMPESTIVITÀ E TRACCIABILITÀ DEI PAGAMENTI

L'art. 9, comma 1, lett. a), del Dl. 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.

In merito a tali adempimenti, l'Organo di revisione dà atto che l'Ente *ha provveduto* ad adottare provvedimenti atti a garantire quanto previsto dall'art. 9, comma 1, lett. a), del Dl. n. 78/09.

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 Dl. 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:

- *si è dato corso alla disposizione relativa alla predisposizione ed approvazione consiliare, del "Piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari" contenuto nel Dup (art. 58, del Dl. n. 112/08);*
- *il "Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari" è stato deliberato dal Consiglio con Provvedimento n. 3 del 7/2/2017, e sono state previste entrate come specificato nella seguente Tabella:*

|             | Previsione iniziale 2017 | Preconsuntivo Stimato 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|-------------|--------------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Alienazioni | 12.000,00                | 11.779,20                  | 0               | 0               | 0               |

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2018-2020 le entrate derivanti da alienazioni di beni patrimoniali saranno utilizzate esclusivamente<sup>3</sup> per finanziare le spese di investimento.

Le risorse provenienti o previste da tali disinvestimenti sono state destinate nel modo seguente:

|  | Previsione iniziale 2017 | Preconsuntivo stimato 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|--|--------------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Investimenti                           | 12.000,00                | 11.779,20                  | 0               | 0               | 0               |
| Riduzione indebitamento                |                          |                            |                 |                 |                 |
| Finanziamento disavanzo                |                          |                            |                 |                 |                 |
| Copertura debiti fuori bilancio        |                          |                            |                 |                 |                 |
| Altro (incarico tecnico revisione PGT) |                          |                            |                 |                 |                 |

### Contributo per "permesso di costruire"

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

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

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 2018-2020, *si riconosce/non 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".

Dal 2018, gli oneri cessano di essere un'entrata genericamente destinata a investimenti, per tornare ad essere un'entrata vincolata per legge. Ciò comporta l'impossibilità di impiegare tali risorse per qualsiasi spesa dei Titolo II o III, ma è d'obbligo la dimostrazione dell'utilizzo specifico per le fattispecie di fruizione previste dal Legislatore.

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.

Le previsioni per gli esercizi 2018/2020 presentano i seguenti valori:

|                             | <b>esercizio 2016<br/>consuntivo</b> | <b>Esercizio 2017<br/>preconsuntivo</b> | <b>Esercizio 2018</b> | <b>Esercizio 2019</b> | <b>Esercizio 2020</b> |
|-----------------------------|--------------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Previsione                  | -----                                | -----                                   | 430.000,00            | 300.000,00            | 100.000,00            |
| Accertamento                | 221.594,91                           | 203.974,00                              | -----                 | -----                 | -----                 |
| Riscossione<br>(competenza) | 221.594,91                           | 203.974,00                              | -----                 | -----                 | -----                 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente negli anni passati è avvenuta e per il triennio 2018-2020 è prevista nel modo seguente:

- anno 2016 0 % (lim. max 50% per spese correnti più un ulteriore 25% esclusivamente per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale - art. 2, comma 8, della Legge n. 244/07);
- anno 2017 0 % (fino al 100% esclusivamente per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale e per spese di progettazione di opere pubbliche- art. 1, comma 737, della Legge n. 208/15).
- anno 2018 0 % (in costanza del vincolo di destinazione suddetto),
- anno 2019 0 % (in costanza del vincolo di destinazione suddetto) e
- anno 2020 0 % (in costanza del vincolo di destinazione suddetto).

## 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 Dlgs. n. 50/16;
  - sono stati adottati entro il 15 ottobre 2017 dalla Giunta comunale;
  - sono stati pubblicati per almeno 60 giorni 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;

### ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione, prende atto che:

- l'Organo consiliare dell'Ente ha approvato, con Deliberazione n. 19 DEL 28.09.2017, la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute alla data del 23 settembre 2016 (ex art. 24 del Dlgs. n. 175/16), effettuata in conformità al "*Modello standard di atto di ricognizione e relativi esiti*" predisposto dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti (come da Deliberazione n. 19 del 21 luglio 2017);





## VERIFICA DEI PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

Preso atto che,

- ai sensi dell'art. 242, comma 1, del Dlgs. 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 Dlgs. n. 267/00;
- nell'ambito dei riscontri posti in essere sull'eshaustività e la corrispondenza ai precetti di legge degli allegati al bilancio di previsione 2018-2020, la verifica della Tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dall'art 172, comma 1, lett. d), del Dlgs. 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 Dlgs. n. 267/00);
  - b) esprimere un giudizio positivo sulla coerenza e sull'attendibilità contabile dei valori stimati inseriti dall'Ente per la triennalità 2018-2020, dei quali, in ottemperanza all'obbligo di legge, più della metà presentano valori "non deficitari".



## 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 2018-2020 e dei documenti ad esso allegati, avendo rilevato la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabili delle previsioni in esso contenute.**

Porlezza, 7 dicembre 2017

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Paola Garlaschelli

