



*Comune di MACERATA FELTRIA*

*Provincia di Pesaro e Urbino*

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI  
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021  
E DOCUMENTI ALLEGATI

*L'Organo di Revisione*  
**Dott. SERGIO MORETTI** <sup>(1)</sup>

**Verbale n. 04 del 23 marzo 2019**

---

<sup>1</sup> Dott. Sergio Moretti – Commercialista – Revisore Legale  
60035 JESI (AN) – Via San Pietro Martire n. 5  
Tel. 0731 200202 – Fax 0731 204554 – E.mail smoretti@sivel.com

## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	3
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....	4
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018.....	4
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	5
Fondo pluriennale vincolato (FPV) .....	7
Previsioni di cassa .....	8
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021 .....	10
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	11
La nota integrativa.....	11
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	12
Verifica della coerenza interna .....	12
Verifica della coerenza esterna .....	13
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021 ....	13
A) ENTRATE .....	13
Entrate da fiscalità locale .....	14
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria .....	15
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni .....	15
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	16
Proventi dei beni dell'ente.....	17
Proventi dei servizi pubblici .....	17
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	17
Spese di personale .....	18
Spese per incarichi di collaborazione autonoma .....	18
Spese per acquisto beni e servizi .....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	19
Fondo di riserva di competenza.....	20
Fondo di riserva di cassa.....	20
ORGANISMI PARTECIPATI.....	20
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	21
INDEBITAMENTO .....	23
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	24
CONCLUSIONI.....	25

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Macerata Feltria nominato con delibera consiliare n. 45 del 24.11.2016

### **Premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D. Lgs.118/2011;
- che ha ricevuto in data 16/03/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 16.03.2019 con delibera n. 16, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
  - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
    - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
    - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
    - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
  - nell'art.172 del D.Lgs.267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
    - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
    - la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
    - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;
    - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
    - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
    - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
  - necessari per l'espressione del parere:
    - il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
    - la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;

- la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D.L. n.112/2008;
- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

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

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 16.03.2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

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

## **ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

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

## **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 15 del 27.04.2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 06 in data 21.04.2018 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;

- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	<b>95.530,97</b>	<b>93.782,22</b>	<b>158.760,20</b>
di cui:			
a) Parte accantonata	<b>7.300,54</b>	<b>71.855,09</b>	<b>114.037,84</b>
b) Parte vincolata	<b>77.372,34</b>	<b>15.024,75</b>	<b>13.800,54</b>
c) Parte destinata a investimenti	<b>1.221,85</b>	<b>1.705,94</b>	<b>0,00</b>
e) Parte disponibile (+/-) *	<b>9.636,24</b>	<b>5.196,44</b>	<b>30.921,82</b>

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Disponibilità:	264.282,45	241.764,06	1.060.242,27
di cui cassa vincolata	28.765,11	18.443,64	742.045,42
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

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

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

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

### **Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

## BILANCIO DI PREVISIONE

## RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI		
				ANNO 2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	23.373,90	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	44.621,82	0,00		
- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00		
Fondo di Cassa all'1/1/ esercizio di riferimento		previsioni di cassa	0,00	1.060.242,27		
<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>159.332,24</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>1.437.663,67</b> <b>0,00</b>	<b>1.409.912,09</b> <b>1.569.244,33</b>	<b>1.418.663,67</b>	<b>1.418.663,67</b>
<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>43.299,68</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>270.100,32</b> <b>0,00</b>	<b>200.258,84</b> <b>243.558,52</b>	<b>182.543,44</b>	<b>172.543,44</b>
<b>Entrate extratributarie</b>	<b>67.096,44</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>425.317,88</b> <b>0,00</b>	<b>300.580,25</b> <b>367.676,69</b>	<b>274.511,98</b>	<b>274.597,92</b>
<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>815.851,23</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>6.833.686,52</b> <b>0,00</b>	<b>646.525,13</b> <b>1.462.376,36</b>	<b>23.557,75</b>	<b>12.400,00</b>
<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Accensione prestiti</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>51.331,84</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>1.000.000,00</b> <b>0,00</b>	<b>1.000.000,00</b> <b>1.000.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>
<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>1.553.600,00</b> <b>0,00</b>	<b>1.659.600,00</b> <b>1.659.600,00</b>	<b>1.659.600,00</b>	<b>1.659.600,00</b>
	<b>1.085.579,59</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>11.571.700,23</b> <b>0,00</b>	<b>5.216.876,31</b> <b>6.302.455,90</b>	<b>4.558.876,84</b>	<b>4.537.805,03</b>

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	323860,83	1.904.361,90	1.802.263,37	1.770.523,21	1.756.095,57	
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	0,00	2.118.141,45		
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	1119756,11	7.090.029,25	660.061,86	29.495,11	18.337,36	
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	0,00	1.779.817,97		
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	91.704,80	94.951,08	99.258,52	103.772,10	
			di cui già impegnato*	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa		94.951,08		
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa		1.000.000,00		
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	12167,62	1.553.600,00	1.659.600,00	1.659.600,00	1.659.600,00	
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	0,00	1.671.767,62		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>1455784,56</b>	<b>11.639.695,95</b>	<b>5.216.876,31</b>	<b>4.558.876,84</b>	<b>4.537.805,03</b>	
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	0,00	6.664.678,12		

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

### **Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

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

Non avendo ancora provveduto al riaccertamento ordinario dei residui, l'Ente non ha determinato il Fondo Pluriennale Vincolato 2018.

Ad avvenuta approvazione da parte della Giunta Comunale del succitato provvedimento e, da parte del Consiglio Comunale del Rendiconto 2018, si provvederà ad adeguare il documento di previsione 2019/2021 ai risultati del rendiconto.

**Previsioni di cassa**

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>1.060.242,27</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.569.244,33
2	Trasferimenti correnti	243.558,52
3	Entrate extratributarie	367.676,69
4	Entrate in conto capitale	1.462.376,36
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.659.600,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>6.302.455,90</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>7.362.698,17</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019</b>
1	Spese correnti	2.118.141,45
2	Spese in conto capitale	1.779.817,97
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	94.951,08
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.671.767,62
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>6.664.678,12</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>698.020,05</b>

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

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

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

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

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 742.045,42.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:



BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.060.242,27</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	159.332,24	1.409.912,09	1.569.244,33	1.569.244,33
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	43.299,68	200.258,84	243.558,52	243.558,52
3	<i>Entrate extratributarie</i>	67.096,44	300.580,25	367.676,69	367.676,69
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	815.851,23	646.525,13	1.462.376,36	1.462.376,36
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	-	1.659.600,00	1.659.600,00	1.659.600,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>1.085.579,59</b>	<b>5.216.876,31</b>	<b>6.302.455,90</b>	<b>6.302.455,90</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>1.085.579,59</b>	<b>5.216.876,31</b>	<b>6.302.455,90</b>	<b>7.362.698,17</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	323.860,83	<b>1.802.263,37</b>	2.126.124,20	2.118.141,45
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	1.119.756,11	<b>660.061,86</b>	1.779.817,97	1.779.817,97
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		<b>0,00</b>	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		<b>94.951,08</b>	94.951,08	94.951,08
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		<b>1.000.000,00</b>	1.000.000,00	1.000.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	12.167,62	<b>1.659.600,00</b>	1.671.767,62	1.671.767,62
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>1.455.784,56</b>	<b>5.216.876,31</b>	<b>6.672.660,87</b>	<b>6.664.678,12</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>698.020,05</b>

**Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021**

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

<b>Allegato n.9 - Bilancio di previsione</b>					
<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>					
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO (1)</b>					
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>			<b>COMPETENZA ANNO 2019</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2020</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2021</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			1.060.247,27		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.910.751,18 0,00	1.875.719,09 0,00	1.865.805,03 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 <i>di cui:</i>	(-)		1.802.263,37	1.770.523,21	1.756.095,57
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			36.500,00	41.000,00	43.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		94.951,08 0,00 0,00	99.258,52 0,00 0,00	103.772,10 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>13.536,73</b>	<b>5.937,36</b>	<b>5.937,36</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		13.536,73	5.937,36	5.937,36
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'importo di euro 13.536,73 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite per l'anno 2019:

- € 7.599,37 – Maggiori Entrate
- € 5.937,36 – Opere a scomputo (Canone concessione Campo da Tennis € 5.000,00 - Canone di locazione immobile Mulino delle Monache € 937,36)

L'importo di euro 5.937,36 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite per gli anni 2020 e 2021:

- € 5.937,36 - Opere a scomputo (Canone concessione Campo da Tennis € 5.000,00 - Canone di locazione immobile Mulino delle Monache € 937,36).

**Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

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

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)	31.649,05	38.000,00	38.000,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare	31.522,15	20.000,00	10.000,00
<b>Totale</b>	<b>63.171,20</b>	<b>58.000,00</b>	<b>48.000,00</b>

**ANNO 2019:**

- € 1.072,15 – Concessione in uso, per otto anni, di un palco del Teatro A. Battelli;
- € 10.450,00 – Contributo dello Stato e della Regione per incarico professionale per indagini di microzonazione sismica;
- € 20.000,00 – Piano di sviluppo locale Montefeltro – gestione ed animazione del P.I.L. (Fondi Europei) Acquisto di beni e servizi e II acconto incarico professionale.

**ANNO 2020:**

- € 20.000,00 – Piano di sviluppo locale Montefeltro – gestione ed animazione del P.I.L. (Fondi Europei) Acquisto di beni e servizi e III acconto incarico professionale.

**ANNO 2021:**

- € 10.000,00 – Piano di sviluppo locale Montefeltro – gestione ed animazione del P.I.L. (Fondi Europei) Saldo incarico professionale.

<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>
consultazione elettorali e referendarie locali	20.065,00	20.065,00	20.065,00
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare	30.450,00	20.000,00	10.000,00
<b>Totale</b>	<b>50.515,00</b>	<b>40.065,00</b>	<b>30.065,00</b>

**La nota integrativa**

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di

dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;

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

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **Verifica della coerenza interna**

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

### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

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

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 11 del 23.07.2018 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

La nota di aggiornamento al Dup 2019/2021 contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

### **Programma triennale lavori pubblici**

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

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

Gli importi inclusi nello schema, relativi ad interventi con onere a carico dell'ente, trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2021 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio.

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

### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

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

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

### **Verifica della coerenza esterna**

#### **Equilibri di finanza pubblica**

Le previsioni di bilancio 2019/2021 sono coerenti con i vincoli di finanza pubblica in quanto rispettose delle disposizioni di cui ai commi da 820 a 823 dell'articolo 1 della legge n. 145 del 30.12.2018 (Legge finanziaria 2019).

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021**

### **A) ENTRATE**

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

**Entrate da fiscalità locale****Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,75%: Rispetto all'anno 2018 l'aliquota è stata incrementata dello 0,05%.

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

**IUC**

Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TASI/TARI, è così composto:

<b>IUC</b>	<b>Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
IMU	312.000,00	332.000,00	332.000,00	332.000,00
TASI	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	311.000,00	311.000,00	311.000,00	311.000,00
<b>Totale</b>	<b>623.000,00</b>	<b>643.000,00</b>	<b>643.000,00</b>	<b>643.000,00</b>

L'aumento sulle previsioni dell'I.M.U. è dovuto ad una maggiore base imponibile accertata nell'anno 2018.

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 311.000,00, con un aumento/diminuzione di euro 0,00 rispetto alle previsioni definitive 2018, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune non ha tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard.

Tra le componenti di costo non sono stati considerati crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio-ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 2.000,00

**Altri Tributi Comunali**

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità e sulle pubbliche affissioni (ICPA);
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
ICPA	6.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00
TOSAP	45.500,00	42.500,00	42.500,00	42.500,00
<b>Totale</b>	<b>52.000,00</b>	<b>48.000,00</b>	<b>48.000,00</b>	<b>48.000,00</b>

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha proposto al Consiglio Comunale di adeguare l'addizionale IRPEF prevedendo un aumento dello 0,05% fissando l'aliquota nella misura dello 0,75% nonché le tariffe relative all'Imposta comunale sulla pubblicità ed ai diritti sulle pubbliche affissioni prevedendo un aumento del 20% delle superficie superiori ad 1 mq al fine di recuperare la diminuzione del gettito in seguito alla modifica dell'articolo 1, comma 919, della Legge n. 145 del 30.12.2018. (Ripristino delle tariffe fino ad 1 mq previste al capo I del Decreto Legislativo n. 507/1993)

### **Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

#### **entrate recupero evasione**

<b>Tributo</b>	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Residuo 2018</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
IMU	80.251,67	1.099,00	36.000,00	36.000,00	36.000,00
TASI	8.744,82	129,49	1.248,42	0,00	0,00
TARI	1.053,82	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
<b>Totale</b>	<b>90.050,31</b>	<b>1.228,49</b>	<b>39.248,42</b>	<b>38.000,00</b>	<b>38.000,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Alla data del 30.01.2019 l'importo a residuo di € 1.228.49 è stato incassato.

Per gli anni 2019/2021 non è stato costituito il Fondo Crediti in quanto l'accertamento sarà effettuato per cassa.

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

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

<b>Anno</b>	<b>Importo</b>	<b>Spesa corrente</b>	<b>Spesa in c/capitale</b>
<b>2017 rendiconto</b>	65.612,27	10.176,12	55.436,15
<b>2018 assestato</b>	3.521,17	0,00	3.521,17
<b>2019 previsione</b>	10.000,00	0,00	10.000,00
<b>2020 previsione</b>	10.000,00	0,00	10.000,00
<b>2021 previsione</b>	10.000,00	0,00	10.000,00

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

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;

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

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

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

Il Comune di Macerata Feltria, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 24.01.2019, ha approvato una convenzione per la gestione associata della funzione di polizia locale tra i Comuni di Macerata Feltria (ente capofila) e Carpegna.

Nel Bilancio finanziario 2019/2021, ai sensi dell'articolo 393, comma 1, del D.P.R. n. 495/1992 "Regolamento al Nuovo codice della strada", sono stati previsti i proventi derivanti dalle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione al codice della strada per un importo di € 6.468,00 (Capitolo 330/1 - Entrata) di cui € 3.234,00 (Capitolo 3150/310 - Uscita) da trasferire al Comune di Carpegna ai sensi dell'articolo 14. Comma 2, della Convenzione.

I proventi da sanzioni amministrative sono stati così previsti:

	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
sanzioni ex art.208 co 1 cds	6.468,00	6.468,00	6.468,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
Tarsferimento al Comune di Carpegna (articolo 14, comma 2 della convenzione) - Capitolo 3150 articolo 310 dell'Uscita)	3.234,00	3.234,00	3.234,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>3.234,00</b>	<b>3.234,00</b>	<b>3.234,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.375,00	1.540,00	1.617,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>42,52%</b>	<b>47,62%</b>	<b>50,00%</b>

La quantificazione del Fondo crediti appare congrua rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è pari ad euro 929,50 (50% del totale dei proventi per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada, detratto il fondo crediti);

La destinazione dei proventi, in misura superiore rispetto l'obbligo di legge, così come indicato nella deliberazione della Giunta Comunale n. 12 del 16.03.2019, è stata prevista nei capitoli del Bilancio di previsione finanziario 2019/2020 di seguito indicati:

- Cap. 8122/67 - € 1.000,00 "Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento e messa a norma della segnaletica delle strade di proprietà del Comune";
- Cap. 23180/559 - € 1.500,00 e Cap. 23180/560 € 1.586,00 "Potenziamento delle attività di controllo e accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, attraverso l'acquisto di attrezzature dei servizi di Polizia Municipale;
- Cap. 8133/174 - € 1.000,00 "Sistemazione del manto stradale".

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 2.000,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 3.086,00



L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018 nonché il rispetto del disposto dell'articolo 208, comma 4, del Decreto legislativo n. 285/1992.

### **Proventi dei beni dell'ente**

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
Canoni di locazione	13.420,00	7.320,00	7.320,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>13.420,00</b>	<b>7.320,00</b>	<b>7.320,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto delle clausole contrattuali a garanzia del pagamento non è stato previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti.

### **Proventi dei servizi pubblici**

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

<b>Servizio</b>	<b>Entrate/ proventi Prev. 2019</b>	<b>Spese/costi Prev. 2019</b>	<b>% copertura 2018</b>
Mense scolastiche	37.500,00	77.959,67	48,10%
Trasporto scolastico	6.200,00	47.750,19	12,98%
Assistenza domiciliare	1.980,00	7.260,00	27,27%
Musei Civici	300,00	5.850,00	5,13%
Sale attrezzate	2.500,00	6.800,00	36,76%
Celebrazioni matrimoni	200,00	450,00	44,44%
Servizi cimiteriali	18.500,00	17.228,10	107,38%
<b>Totale</b>	<b>67.180,00</b>	<b>163.297,96</b>	<b>41,14%</b>

L'organo esecutivo con deliberazione n. 13 del 16.03.2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 41,14%. Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla totale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda non è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti.

L'organo di revisione prende atto che l'ente non ha proceduto ad adeguare le tariffe.

### **B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	
101	Redditi da lavoro dipendente	527.005,73	524.570,37	538.257,97	538.257,97
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	34.631,82	39.247,90	39.196,77	39.196,77
103	Acquisto di beni e servizi	1.024.144,00	923.756,58	889.606,14	878.276,14
104	Trasferimenti correnti	103.394,94	84.143,74	75.532,97	73.282,97
105	Trasferimenti di tributi		0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi		0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	112.614,40	108.967,38	104.659,94	100.146,36
108	Altre spese per redditi da capitale		0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	24.258,36	27.500,00	27.700,00	27.700,00
110	Altre spese correnti	78.312,65	94.077,40	95.569,42	99.235,36
	<b>Totale</b>	<b>1.904.361,90</b>	<b>1.802.263,37</b>	<b>1.770.523,21</b>	<b>1.756.095,57</b>

### Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 545.948,86, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, come risultante dal DUP.

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Spese macroaggregato 101	572.620,38	545.070,37	558.757,97	558.757,97
Spese macroaggregato 103	114,19	2.175,00	2.175,00	2.175,00
Irap macroaggregato 102	26.264,37	30.508,17	31.380,54	31.380,54
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>598.998,94</b>	<b>577.753,54</b>	<b>592.313,51</b>	<b>592.313,51</b>
(-) Componenti escluse (B)	53.050,08	74.919,08	67.847,33	67.847,33
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>545.948,86</b>	<b>502.834,46</b>	<b>524.466,18</b>	<b>524.466,18</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 545.948,86.

### Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D.Lgs. 165/2001)

Il limite massimo annuale per incarichi di collaborazione è pari al 2% delle spese correnti precisando che tale limite potrà essere modificato con successive variazioni di bilancio a seguito di motivate esigenze e che gli incarichi dovranno essere conferiti in conformità a quanto previsto dal regolamento comunale vigente e secondo il programma deliberato.

L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

**Spese per acquisto beni e servizi**

La previsione di spesa tiene conto del piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

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

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	11.312,63	80,00%	2.262,53	500,00	500,00	500,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	1.510,45	50,00%	755,23	675,00	675,00	675,00
Formazione	6.364,16	50,00%	3.182,08	2.900,00	2.900,00	2.900,00
<b>Totale</b>	<b>19.187,24</b>		<b>6.199,84</b>	<b>4.075,00</b>	<b>4.075,00</b>	<b>4.075,00</b>

**Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

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

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati, per la TARI applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi il metodo della media semplice; mentre per le sanzioni per la violazione del codice della strada il 50% della quota prevista detratta la somma trasferita al Comune di Carpegna.

L'accantonamento è stato effettuato ai sensi dell'articolo 1, comma 882, della legge n. 205/2017 e precisamente per l'anno 2019 nella misura dell'85%, nell'anno 2020 del 95%, nell'anno 2021 del 100%.

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato.

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

Esercizio finanziario 2019					
TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	311.000,00	35.105,68	35.125,00	19,32	11,29%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	7.468,00	1.374,45	1.375,00	0,55	18,41%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	318.468,00	36.480,13	36.500,00	19,87	11,46%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	318.468,00	36.480,13	36.500,00	19,87	11,46%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	311.000,00	39.235,76	39.460,00	224,24	12,69%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	7.468,00	1.536,15	1.540,00	3,85	20,62%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	318.468,00	40.771,91	41.000,00	228,09	12,87%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	318.468,00	40.771,91	41.000,00	228,09	12,87%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	31.000,00	41.300,80	41.383,00	82,20	133,49%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	7.468,00	1.617,00	1.617,00	0,00	21,65%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	38.468,00	42.917,80	43.000,00	82,20	111,78%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	38.468,00	42.917,80	43.000,00	82,20	111,78%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

### **Fondo di riserva di competenza**

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

- anno 2019 - euro 10.000,00 pari allo 0,55% delle spese correnti;
- anno 2020 - euro 10.000,00 pari allo 0,56% delle spese correnti;
- anno 2021 - euro 10.000,00 pari allo 0,57% delle spese correnti;

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

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

### **Fondo di riserva di cassa**

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

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

Non risultano società partecipate che nell'ultimo bilancio approvato hanno presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile:

L'Ente non detiene partecipazioni totalitarie o di controllo di società o altri enti.

Non risulta evidenza di organismi che, sulla base dei dati del bilancio di esercizio 2017, richiederanno nell'anno 2019 finanziamenti aggiuntivi da parte dell'Ente per assicurare l'equilibrio economico.

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2017, non risultano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse entro il 30 settembre 2018.

A tal riguardo, il Comune ha proceduto alla dismissione delle seguenti partecipazioni societarie:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
MEGAS.NET S.p.A.	0,0028%	Fusione per incorporazione in Marche Multiservizi S.p.A.		28/05/2018	

Per quanto riguarda la Società Pitinum Thermae S.p.A. si prende atto che il Tribunale di Urbino, con sentenza n. 20 depositata in cancelleria il 07.09.2018, ha dichiarato il fallimento della società.

L'Ente ha provveduto, in data 29.11.2018 (entro il 31.12.2018), con proprio provvedimento motivato n. 39, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

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

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 05.12.2018;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 in data 05.12.2018.

### **Garanzie rilasciate**

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

### **Finanziamento spese in conto capitale**

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

## Allegato n.9 - Bilancio di previsione

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	646.525,13	23.557,75	12.400,00
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 o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	13.536,73	5.937,36	5.937,36
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	660.061,86 0,00	29.495,11 0,00	18.337,36 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Sono programmati per gli anni 2019-2021 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
<b>Entrata</b>			
Cap. 567/4 "Concessione Campo da Tennis - Beach Volley - Calcetto"	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
<b>Spesa</b>			
Cap. 26101/550 "Interventi di manutenzione straordinaria Campo da Tennis - Beach Volley - Calcetto"	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
<b>Entrata</b>			
Cap. 560 "Locazione immobile Mulino delle Monache"	€ 937,36	€ 937,36	€ 937,36
<b>Spesa</b>			

Cap. 21501/574 "Interventi di manutenzione straordinaria Immobile Mulino delle Monache"	€ 937,36	€ 937,36	€ 937,36
---	----------	----------	----------

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

### **Limitazione acquisto immobili**

Non è prevista spesa per acquisto di immobili.

## **INDEBITAMENTO**

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

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

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, al netto dei contributi erariali in conto interessi, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così definita in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	95.399,87	92.848,77	90.186,87	87.434,54	84.608,02
entrate correnti	1.853.695,75	2.133.081,87	1.910.751,18	1.875.719,09	1.865.805,03
% su entrate correnti	5,15%	4,35%	4,72%	4,66%	4,53%
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

### **Interessi passivi ed oneri finanziari diversi**

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

**L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:**

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	2.455.809,98	2.371.496,62	2.331.123,66	2.236.172,58	2.136.914,06
Nuovi prestiti (+)	0,00	51.331,84	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	84.313,36	91.704,80	94.951,08	99.258,52	103.772,10
Estinzioni anticipate (-)	0,00		0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.371.496,62</b>	<b>2.331.123,66</b>	<b>2.236.172,58</b>	<b>2.136.914,06</b>	<b>2.033.141,96</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.031	1.994	1.994	1.994	1.994
Debito medio per abitante	1.167,65	1.169,07	1.121,45	1.071,67	1.019,63

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

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	116.583,72	112.614,40	108.467,38	104.159,94	99.646,36
Quota capitale	84.313,36	91.704,80	94.951,08	99.258,52	103.772,10
<b>Totale fine anno</b>	<b>200.897,08</b>	<b>204.319,20</b>	<b>203.418,46</b>	<b>203.418,46</b>	<b>203.418,46</b>

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

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

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2018-2020;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

### c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2019-2021, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

### d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al



rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

*Oppure:*

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

#### **e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

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

### **CONCLUSIONI**

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018.

Esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**