

Dott. Lauro Alessandri

L'ORGANO DI REVISIONE

e documenti allegati

BILANCIO DI PREVISIONE 2019 - 2021

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

Provincia di Lucca

COMUNE DI SAN ROMANO IN GARFAGNANA



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 18 del 18/02/2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

presenta

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

San Romano in Garfagnana, 18/02/2019

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Lauro Alessandri

Sommario

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



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di San Romano in Garfagnana nominato con delibera consiliare n. 35 del 27.12.2018

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 16/02/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 11/02/2019 con delibera n. 13, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
- 1. nell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 118/2011:

- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto dimostrativo del rispetto del vincoli di indebitamento;
- il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art. 11 del D. Lgs. 118/2011;

- nell'art. 172 del D. Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n. 118/2011 lettere g) ed h):

- 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/essenzi di tributi locali;

- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiataria strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e approvati Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;

- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;

- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;

necessari per l'espressione del parere;

- il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta Comunale ;

- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018;

- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D.Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D.Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Legge n. 448/2001) secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani del fabbisogno di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, registrate dalla Corte dei Conti - Regione - Prev. n. 1477 del 09/07/2018 - nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018;

- la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;

- la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;

- il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della Legge n.244/2007;

- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008);

- il programma biennale forniture servizi 2019-2020 di cui all'art. 21 comma 6 del D.Lgs. n.50/2016;

- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D.L. n.112/2008;

- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 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;

- la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, commi 138,146 e 147della Legge n. 228/2012;

- 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;

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 567 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 11/02/2019 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

L'Ente entro il 30 novembre 2018 ha aggiornato gli stanziamenti 2018 del bilancio di previsione 2018-2020.

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, indicati - 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. 20 del 17.05.2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 7 del 17 maggio 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;

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:

Risultato di amministrazione

31/12/2017	Risultato di amministrazione (+/-)	-696.031,33
	di cui:	
	a) Fondi vincolati	0,00
	b) Fondi accantonati	121.705,98
	c) Fondi destinati ad investimento	
	d) Fondi liberi	-696.031,33
	TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	-574.325,35

Si rileva che con delibera consiliare n. 32 del 28/05/2015 sulla quale l'organo di revisione aveva espresso parere in data 26/05/2015 con verbale n. 3 per il maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, è stato disposto il ripiano in 30 esercizi a quote annuali costanti di euro 29.795,00.

L'allegato a) al Bilancio di Previsione 2018 contiene la Tabella dimostrativa del Risultato di Amministrazione presunto alla data del 1 dicembre 2018, dalla quale si desume:

Risultato amministrazione iniziale esercizio 2018 - 574.325,35€
 FPV Vincolato iniziale esercizio 2018 62.471,69€

Risultato amministrazione presunto al 31.12.2018 - 521.356,00€

Indicandone la parte disponibile, che considerata la parte accantonata pari a 161.412,49€, porta ad un totale di -682.768,49€.

Si invita l'Ente a monitorare con attenzione e costantemente l'andamento dell'amministrazione e ad assumere tutti quei provvedimenti che si ritenessero utili e necessari per raggiungere e mantenere il necessario equilibrio tra Entrate e Spese.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenzialmente 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:

2016	2017	2018
0,00	0,00	442.626,09
di cui cassa vincolata	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	153.589,40	101.922,03
Disponibilità:	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.





Riepilogo generale entrate e spese per titoli

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

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.

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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL PRECEDENTE TERMINE DELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
---------------------	---------------	--	---	-------------------------	------------------------------	------------------------------

Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	previsione di competenza	22113,03	40358,56	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
utilizzo avanzo di Amministrazione	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui avanzo - utilizzato anticipatamente	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	previsione di cassa	0,00	442626,08			

10000 TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva o perequativa	previsione di competenza	409293,43	1060311,34	1011875,00	996849,00	991879,00
---	--------------------------	-----------	------------	------------	-----------	-----------

20000 Trasferimenti correnti	previsione di competenza	533654,42	456243,08	266263,00	205336,00	183397,00
------------------------------	--------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

30000 Entrate straordinarie	previsione di competenza	836001,03	1296093,63	1280582,00	1183800,00	1125090,00
-----------------------------	--------------------------	-----------	------------	------------	------------	------------

40000 Entrate in conto capitale	previsione di competenza	900280,50	1285551,06	42874,00	108800,00	108800,00
---------------------------------	--------------------------	-----------	------------	----------	-----------	-----------

50000 Entrate da riduzione di attività finanziarie	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
--	--------------------------	------	------	------	------	------

60000 Accensione prestiti	previsione di competenza	480,11	0,00	0,00	0,00	0,00
---------------------------	--------------------------	--------	------	------	------	------

70000 TITOLO 7 Anticipazioni da Istituto assicuratore/assicuratore	previsione di competenza	0,00	4500000,00	4500000,00	4500000,00	4500000,00
---	--------------------------	------	------------	------------	------------	------------

9 Entrate per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza	5655,65	1802000,00	1702000,00	1702000,00	1702000,00
---	--------------------------	---------	------------	------------	------------	------------

TOTALE TITOLI	previsione di competenza	2681355,14	10399161,11	9185594,00	8696785,00	8612166,00
---------------	--------------------------	------------	-------------	------------	------------	------------

TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	previsione di competenza	2681355,14	10461632,80	9185594,00	8696785,00	8612166,00
-------------------------------	--------------------------	------------	-------------	------------	------------	------------

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
			29795,00	29795,00	29795,00	0,00

TITOLO 1	SPESA CORRENTE	163157,25	2682259,08	2307193,00	2221933,00	2160322,00
	previsione di competenza					
	di cui già impegnata*					
	di cui fondo pluriennale vincolato					
	previsione di cassa					
						(0,20)
TITOLO 2	SPESA IN CONTO CAPITALE	1951355,61	1325999,72	518800,00	108800,00	108800,00
	previsione di competenza					
	di cui già impegnata*					
	di cui fondo pluriennale vincolato					
	previsione di cassa					
						(0,00)
TITOLO 3	SPESA PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza					
	di cui già impegnata*					
	di cui fondo pluriennale vincolato					
	previsione di cassa					
						(0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	121699,00	127904,00	134257,00	141044,00
	previsione di competenza					
	di cui già impegnata*					
	di cui fondo pluriennale vincolato					
	previsione di cassa					
						(0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	450000,00	450000,00	450000,00	450000,00
	previsione di competenza					
	di cui già impegnata*					
	di cui fondo pluriennale vincolato					
	previsione di cassa					
						(0,00)
TITOLO 7	SPESA PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	75371,71	1802000,00	1702000,00	1702000,00	1702000,00
	previsione di competenza					
	di cui già impegnata*					
	di cui fondo pluriennale vincolato					
	previsione di cassa					
						(0,00)
TOTALE TITOLI		3658299,57	10431837,80	9157789,00	8666994,00	8612156,00
	previsione di competenza					
	di cui già impegnata*					
	di cui fondo pluriennale vincolato					
	previsione di cassa					
						0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		3658299,57	10461832,80	9185544,00	8697793,00	8612156,00
	previsione di competenza					
	di cui già impegnata*					
	di cui fondo pluriennale vincolato					
	previsione di cassa					
						0,00

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.

La Nota Integrativa allegata al bilancio di previsione 2019 - 2021 - come sopra detto - riferisce che la tabella dimostrativa del risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre 2018, con l'indicazione della sua composizione è stata allegata allo schema di bilancio.

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.

Nel bilancio di previsione 2019/2021 non risultano entrate/spese per le quali sia stato necessario rilevare il relativo FPV.



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

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

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.

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

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
1	Spese correnti	2.986.529,05
2	Spese in conto capitale	2.445.594,26
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborsio di prestiti	127.804,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	4.500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.748.122,51
TOTALE TITOLI		11.808.049,82
SALDO DI CASSA		40.126,88

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.275.157,43
2	Trasferimenti correnti	741.646,46
3	Entrate extratributarie	1.860.416,46
4	Entrate in conto capitale	1.321.684,50
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	480,11
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.706.165,65
TOTALE TITOLI		11.405.550,61
TOTALE GENERALE ENTRATE		11.848.176,70
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		442.626,09
PREVISIONI DI CASSA		ANNO 2019

Previsioni di cassa

Infatti nella Nota Integrativa al presente Bilancio di previsione si precisa che non esistono impegni con scadenza successiva al 31 dicembre 2019 per i quali debba essere presa notazione nel FPV.

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	442.626,09
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	405.293,43	1.011.875,00	1.417.168,43	1.275.157,43
2	Trasferimenti correnti	533.654,42	268.263,00	799.917,42	741.646,46
3	Entrate extratributarie	836.001,03	1.280.582,00	2.116.583,03	1.860.416,46
4	Entrate in conto capitale	900.260,50	424.874,00	1.325.134,50	1.321.684,50
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	480,11	0,00	480,11	480,11
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	-	4.500.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.665,65	1.702.000,00	1.706.165,65	1.706.165,65
TOTALE TITOLI		2.681.355,14	9.185.594,00	11.865.449,14	11.848.176,70
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE					11.848.176,70

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	1631572,25	2.307.195,00	3.938.767,25	2.986.529,05
2	Spese in Conto Capitale	1951355,61	518.800,00	2.470.155,61	2.445.594,26
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti	0,00	127.804,00	127.804,00	127.804,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	4.500.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	76371,71	1.702.000,00	1.771.371,71	1.748.122,51
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		3.658.299,57	9.155.799,00	12.814.098,57	11.808.049,82
SALDO DI CASSA					40.126,88

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 del credito 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 amministrato, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dal trasferimento, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente; la nota integrativa fa solo un richiamo a questa disposizione e fornisce una informativa carente della stessa; si invita pertanto l'Organo a fornire maggiori informazioni
- 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, dal trasferimento, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente; la nota integrativa fa solo un richiamo a questa disposizione e fornisce una informativa carente della stessa; si invita pertanto l'Organo a fornire maggiori informazioni come richiesto.

- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili; la nota integrativa precisa che non sono stati programmati interventi con ricorso all'indebitamento;
- 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; la Nota Integrativa non contiene tale informazione perché non ricorre la fattispecie;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti; la Nota Integrativa indica che il Comune di San Romano in Garfagnana non ha rilasciato garanzia a favore di Enti o altri soggetti.
- 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; la Nota Integrativa non contiene tale informazione perché non ricorre la fattispecie;
- h) l'elenco dei propri enti e 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; la Nota Integrativa non contiene tale informazione perché non ricorre la fattispecie;
- 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.

La nota integrativa

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).

Verifica contenuto informativo e illustrativo del documento unico di programmazione DUP

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

Sul DUP e relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere in calce al presente verbale attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

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 ed è stato approvato dal Consiglio Comunale con delibera n.44 del 20/12/2018.

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. La Nota Integrativa riferisce che non vi sono impegni con scadenza successiva al 31 dicembre 2019.

Il programma triennale è stato pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente".

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.

Con delibera G.C. n. 12 adottata in data 11.02.2019 il piano è stato oggetto di aggiornamento ed il revisore ha espresso parere ai sensi dell'art. 19 della Legge 48/2001.

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

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

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

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

La legge n. 244/2007 prevede alcune rilevanti disposizioni dirette al contenimento ed alla razionalizzazione delle spese di funzionamento delle pubbliche amministrazioni. Con delibera di G.C. n. 6 dell'11 febbraio 2019 è stato approvato il piano per il triennio 2019- 2021.



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

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è iscritto all'ordine del giorno della seduta Consigliare unitamente al bilancio di previsione 2019-2021.
Su tale piano l'organo di revisione ha espresso il relativo parere.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

Come da previsione e richiamo del commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 il risultato di competenza non negativo, è desunto dal "prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821).

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ 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 del 7 per mille.

Scaglione	Esercizio 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
	119.461,00	119.461,00	119.461,00	119.461,00
		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00

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:

Altri Tributi	Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICP	800,00	800,00	800,00	800,00
TOSAP	3.100,00	3.100,00	3.100,00	3.100,00
Totale	3.900,00	3.900,00	3.900,00	3.900,00

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);

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

Altri Tributi Comunali

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

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.

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

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 ai cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 346.052,00.

IUC	Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
IMU	167.704,71	168.800,00	168.800,00	168.800,00
TASI	67.235,00	67.235,00	67.235,00	67.235,00
TARI	333.503,95	346.052,00	346.052,00	346.052,00
Totale	568.443,66	582.087,00	582.087,00	582.087,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2017*	Residuo 2017*	Assesato 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICI						
IMU	18.821,04	0,00	67.500,00	32.500,00	17.474,00	12.504,00
TASI						
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI						
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
Totale	18.821,04	0,00	67.500,00	32.500,00	17.474,00	12.504,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)						

*accertato 2018 e residuo 2018 se approvato il rendiconto 2018

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Si invita l'Ente a tener in considerazione la possibilità del verificarsi di Entrate tributarie per effetto del provvedimento n.119/2018 convertito in legge n.136/18 "Rottamazione Ter".

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2017 (rendiconto)	30.015,05	0,00	30.015,05
2018 (assesato)	28.800,00	0,00	28.800,00
2019	28.800,00	0,00	28.800,00
2020	28.800,00	0,00	28.800,00
2021	28.800,00	0,00	28.800,00

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e 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;
- 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

L'Ente non ha previsto proventi da sanzioni amministrative da codice della strada.

Proventi dei beni dell'ente

La tabella allegata al bilancio propone i proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali.

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2019	Spese/costi Prev. 2019	% copertura 2019
Asilo nido	183.539,00	188.501,14	97,37%
Casa riposo anziani			n.d.
Fiere e mercati			n.d.
Mense scolastiche	48.000,00	73.031,80	65,72%
Musei e pinacoteche			n.d.
Teatri, spettacoli e mostre			n.d.
Colonie e soggiorni stagionali			n.d.
Corsi extrascolastici			n.d.
Impianti sportivi			n.d.
Parcimetri			n.d.
Servizi turistici			n.d.
Trasporti funebri	11.500,00	30.513,00	37,69%
Uso locali non istituzionali			n.d.
Centro creativo			n.d.
Altri Servizi			n.d.
Totale	243.039,00	292.045,94	83,22%

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra non risulta quantificato, mentre nella Nota Integrativa al Bilancio di Previsione si precisa che l'accantonamento a FCDE è stata preceduta da una attenta analisi delle partite creditorie dell'Ente che ha portato ad individuare alcune tipologie di entrate per le quali non è stato ritenuto di provvedere ad accantonamento, che - con una quantificazione del FCDE con metodo semplificato il cui prospetto analitico è stato allegato al bilancio di previsione - ha portato poi alla determinazione complessiva del FCDE per il periodo 2019-2021 come da nota integrativa.

Nel prospetto non risultano specificati valori in dettaglio in relazione al FCDE.

Per meglio stabilire se la quantificazione dello stesso FCDE appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti si invita l'Organo esecutivo del Comune a dare notizia più specifica di tale dato, e se del caso, ad adeguare il Fondo all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Comune di San Romano in Garfagnana

L'organo esecutivo con deliberazione n. 11 del 11.02.2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 83,22 %.



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	524.556,42	469.877,00	471.789,00	472.530,00
102	42.676,51	38.640,00	38.640,00	38.640,00
103	1.050.375,71	834.135,00	794.875,00	797.175,00
104	330.486,89	308.200,00	287.716,00	287.716,00
105	0,00	0,00	0,00	0,00
106	0,00	0,00	0,00	0,00
107	0,00	0,00	0,00	0,00
107	177.213,00	171.080,00	164.627,00	167.841,00
108	0,00	0,00	0,00	0,00
109	270.000,00	278.700,00	281.500,00	281.500,00
110	286.950,55	206.563,00	182.786,00	124.920,00
Totale	2.682.259,08	2.307.195,00	2.221.933,00	2.160.322,00

Spese di personale

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 502.129,11, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali;

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
470.825,76	469.877,00	471.789,00	471.789,00	471.789,00
5.317,99	750,00	750,00	750,00	750,00
30.615,62	30.617,00	30.617,00	30.617,00	30.617,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: Trasl. Comune capofila per Segretario Comunale	20.456,46	30.812,00	30.812,00	30.812,00
Altre spese: Trasl. Per corpo Polizia Municipale	19.005,99	28.404,28	28.404,28	28.404,28
Altre spese: da specificare				
Totale spese di personale (A)	546.221,82	560.460,28	562.372,28	562.372,28
(-) Componenti escluse (B)	44.092,71	111.422,15	113.725,15	115.332,15
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	502.129,11	449.038,13	448.647,13	447.040,13

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006)

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 502.129,11.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente;

accantonata.

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

accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente **metodo MEDIA SEMPLICE**:
I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli specificato.

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

per singola tipologia di entrata.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze	80,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	80,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	2.160,03	50,00%	1.080,02	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Formazione		50,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	2.160,03		1.080,02	1.000,00	1.000,00	1.000,00

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

La previsione di spesa tiene conto del saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007.
La previsione di spesa tiene conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 posto che l'ente 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).

Spese per acquisto beni e servizi

Non sono previste in bilancio spese per incarichi di collaborazione autonoma.

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

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali.

Fondi per spese potenziali

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

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

anno 2019 - euro 6.526,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;
 anno 2020 - euro 6.361,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;
 anno 2021 - euro 6.319,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;

Fondo di riserva di competenza

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		991.879,00	13.389,44	13.389,44	0,00	1,35%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI		183.397,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		1.126.090,00	7.246,48	7.246,48	0,00	0,64%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE		108.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID. NE DI ATT. FINANZIARIE		0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE		2.410.166,00	20.635,92	20.635,92	0,00	0,86%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE		2.301.366,00	20.635,92	20.635,92	0,00	0,90%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE		108.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2021

TITOLI		BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA		996.849,00	12.719,97	12.719,97	0,00	1,28%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI		205.336,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		1.183.800,00	6.884,16	6.884,16	0,00	0,58%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE		108.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID. NE DI ATT. FINANZIARIE		0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE		2.494.785,00	19.604,13	19.604,13	0,00	0,79%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE		2.385.985,00	19.604,13	19.604,13	0,00	0,82%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE		108.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2020

TITOLI		BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA		1.011.875,00	11.381,09	11.381,09	0,00	1,12%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI		266.263,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		1.280.582,00	6.159,45	6.159,45	0,00	0,48%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE		424.874,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID. NE DI ATT. FINANZIARIE		0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE		2.983.594,00	17.540,54	17.540,54	0,00	0,59%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE		2.558.720,00	17.540,54	17.540,54	0,00	0,69%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE		424.874,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2019

Fondo di riserva di cassa

Il fondo di riserva di cassa è stato quantificato nell'importo di euro 10.864,00 e 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 sui rispettivi siti internet.

Non risultano società partecipate che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile. La Nota Integrativa al Bilancio di previsione 2019-2021 contiene l'elenco dettagliato degli Organismi Partecipati con l'indicazione della rispettiva quota del Comune.

L'Ente ha provveduto con delibera del C.C. del 20 dicembre 2018 n. 42 all'analisi delle partecipazioni, verificando la rispondenza di queste ai criteri previsti per il loro mantenimento.

Solo per la partecipazione in CTT Nord srl, in ragione dell'esiguità della stessa e della lontananza dai centri decisionali l'Ente ha deciso la dismissione volontaria, da effettuarsi entro il 31/12/2019 come segue:

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 20/12/2018 C.C. n.42 (entro il 31.12.2018), con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Adeguamento statuti

Si invita l'Ente a controllare che tutte le società a controllo pubblico e/o a partecipazione mista pubblico-privata del Comune abbiano adeguato i propri statuti societari alle norme del D.Lgs. n. 175/2016].

Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate sulla previsione del risultato dell'esercizio 2018, non si rilevano 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.

Garanzie rilasciate

Comune di San Romano in Garfagnana

Non sussistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente

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

Il Comune non ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate.

Si invita l'Ente a richiedere con tempestività l'invio dei bilanci di esercizio delle Società Partecipate, qualora questi non vengano trasmessi con regolarità, a conservarli ed a monitorarne l'andamento in relazione soprattutto al risultato economico di esercizio ed alle eventuali Perdite che potrebbero comportare interventi a carico dell'Ente.



SPESA IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (1)

COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2019	EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------------------

COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2019	EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE
0,00	0,00	0,00	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E
0,00	0,00	0,00	(P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento
0,00	0,00	0,00	(Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale
108800,00	108800,00	424874,00	(R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00
0,00	0,00	0,00	(C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche
0,00	0,00	0,00	(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	93926,00	(L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili
0,00	0,00	0,00	(M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti
108800,00	108800,00	518800,00	(U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa
0,00	0,00	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

Investimenti senza esborso finanziari

Non sono programmati per gli anni 2019-2021 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati e che tali operazioni sono considerate ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente.

Limitazione acquisto immobili *

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

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	171.842,35	166.009,42	159.880,00	153.427,00	146.641,00
Entrate correnti	2.053.595,22	2.306.693,86	2.558.720,00	2.385.985,00	2.301.366,00
% su entrate correnti	8,37%	7,20%	6,25%	6,43%	6,37%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 287.684,00 è congrua sulla base del ripilogo 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.

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	171.842,35	166.009,42	159.880,00	153.427,00	146.641,00
Quota capitale	115.835,61	121.668,54	127.804,00	134.257,00	141.044,00
Totale fine anno	287.677,96	287.677,96	287.684,00	287.684,00	287.685,00

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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.

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	3.594.113,52	3.478.277,91	3.356.609,37	3.228.805,37	3.094.548,37
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	115.835,61	121.668,54	127.804,00	134.257,00	141.044,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	3.478.277,91	3.356.609,37	3.228.805,37	3.094.548,37	2.953.504,37
Nr. Abitanti al 31/12	1.408	1.406	1.406	1.406	1.406
Debito medio per abitante	247036,78%	238734,66%	229644,76%	220095,90%	210064,32%

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

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.

INDEBITAMENTO

L'ente non ha prestato garanzie principali ne sussidiarie.

L'organo di revisione ricorda comunque 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 espone nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa e 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;
- del vincoli sulle spese e riduzioni del 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;
- degli elementi come sopra indicati quali inviti e raccomandazioni del sottoscritto revisore in particolare di porre adeguata attenzione alla necessità di verificare, e se del caso di aumentare il fondo crediti di dubbia esigibilità in relazione all'andamento storico degli accertamenti inesigibili

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, tenendo conto che la Nota Integrativa specifica come la realizzazione degli investimenti per i tre esercizi 2019-2021 (rispettivamente per 518.800€ , 108.800€ e 108.800€) resta subordinata all'effettivo accertamento delle relative poste di entrata.

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

a) 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.

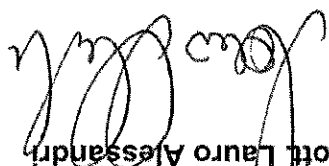
b) Riguardo alle previsioni di cassa

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. A tal riguardo il sottoscritto revisore invita l'Ente a monitorare con costanza la dinamica delle entrate rispetto alla media storica, e se del caso, di porre

tempestivamente in essere tutte le necessarie azioni per garantire il flusso delle stesse , e comunque di adeguare con tempestività il FCDE.

c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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


Dott. Lauro Alessandri

L'ORGANO DI REVISIONE

- 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. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.
 - del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
 - 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. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.
- In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, nonché delle raccomandazioni evidenziate, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

CONCLUSIONI

Documento Unico di Programmazione

Verifiche e riscontri

L'organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1;
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato presentate al Consiglio Comunale nella seduta del 12/06/2014;
- c) la corretta definizione del gruppo di amministrazione pubblica con l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi partecipati;
- d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato del DUP e in particolare che:

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 che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione;

- è stato adottato dall'organo esecutivo con deliberazione della Giunta Comunale n. 74 del 25/10/2018;
- è stato approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 44 del 20/12/2018.

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 sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente"

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, c.1, del D.L. 25 giugno 2008, n.112, convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133 è contenuto nella Sezione Operativa del DUP 2019-2021.

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 e è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 74 del 25/10/2018

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art.6,c. 4 del D.lgs n. 30 marzo 2001, n. 165 per il periodo 2019-2021 è stata oggetto di deliberazione della Giunta comunale n. 12 del 11.02.2019 e contenuta nella sezione operativa del DUP 2019-2021.

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

Comune di San Romano in Garagnana

I fabbisogni di personale nel triennio 2019-2021, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.
La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

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

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, c.4 del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2011, n. 111 è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 6 del 11.02.2019.

Conclusione

Tutto ciò premesso,
L'Organo di revisione esprime **favorevole parere** sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore indicata al punto "Verifiche e riscontri".

San Romano in Garagnana,
18 febbraio 2019

L'organo di revisione
Dott. Lauro Alessandri

