

COMUNE DI USSITA

Provincia di Macerata

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Cristina Lunazzi



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 22.05.2018

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D. Lgs. 118/2011 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 2018-2020, del Comune di Ussita che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 22.05.2018

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Cristina Lunazzi

A circular official stamp in blue ink is visible behind the signature. The text within the stamp includes "COMUNE DI USSITA", "UFFICIO DI REVISIONE", and "Dott.ssa Cristina Lunazzi".

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020.....	8
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	8
1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	10
2. Previsioni di cassa.....	11
3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020.....	13
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	14
5. Verifica rispetto pareggio bilancio.....	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	15
7. Verifica della coerenza interna	15
8. Verifica della coerenza esterna	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020	18
A) ENTRATE	18
Entrate da fiscalità locale	18
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	19
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	19
Sanzioni amministrative da codice della strada	20
Proventi dei beni dell'ente	21
Proventi dei servizi pubblici	21
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	22
Spese di personale.....	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	23
Fondo di riserva di competenza	24
Fondo di riserva di cassa.....	25
ORGANISMI PARTECIPATI	25
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	25
INDEBITAMENTO.....	27
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	28
CONCLUSIONI.....	29

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Ussita nominato con delibera consiliare n. 29 del 18.11.2015

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D. Lgs. 118/2011.

vista la proposta di deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio comunale Dott. Mauro Passerotti su *"Documento Unico di Programmazione (DUP) triennio 2018-2020 e bilancio di previsione annuale 2018 e triennale 2018-2020"*, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

- nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - il rendiconto di gestione deliberato e relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, se non integralmente pubblicato nel sito internet dell'ente locale;
 - la deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio comunale n. 5 del 30.03.2018 su *"Approvazione aliquote IMU e TASI per l'anno 2018"*;
 - la deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 6 del 30.03.2018 su *"Approvazione piano finanziario per la determinazione dei costi del servizio di gestione dei rifiuti urbani per l'anno 2018 delle relative tariffe TARI"*;
 - la deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio comunale n. 4 del 30.03.2018 su *"Addizionale comunale all'Irpef- Determinazione dell'aliquota per l'anno 2018"*;
 - la deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio comunale n. 10 del 10.05.2018 su *"Verifica quantità e qualità aree edificabili da destinare a residenza ed attività produttive e terziarie - Anno 2018- Determinazione prezzi di cessione"*;
 - la deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta comunale n. 26 del 10.05.2018 su *"Servizi pubblici a domanda individuale – Determinazione percentuale copertura complessiva della spesa – Previsione anno 2018"*;
 - la deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta comunale n. 23 del 10.05.2018 su *"Servizio di trasporto scolastico – Determinazioni varie"*;

- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);

• necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) predisposto conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 e sottoscritto dal Commissario Straordinario e dal Responsabile del settore Contabilità e Finanze;

- la deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio comunale n. 9 del 10.05.2018 su "*Piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari – Anno 2018 – Approvazione*";

- la deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta comunale n. 15 del 30.03.2018 su "*Programma triennale delle opere pubbliche 2018-2020 ed elenco annuale lavori 2018 – Adozione*";

- la deliberazione della Giunta Comunale n. 51 del 27.7.2015 relativa al piano triennale 2015/2017 per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione di alcune spese di funzionamento ai sensi dell'art. 2, commi 594 e seguenti della Legge n. 244/2007 e s.m.i.;

- la deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta comunale n. 17 del 30.03.2018 su "*Programma triennale del fabbisogno di personale 2018/2020, conferma dotazione organica dell'Ente ed ulteriori provvedimenti*";

- la deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunale n. 19 del 30.3.2018 su "*Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi provenienti dall'esercizio finanziario 2017 e precedente secondo le modalità di cui all'art.3 comma 4 del D.lgs. 23.06.2011 n.118 e s.m.i. e variazioni di esigibilità ordinaria*";

- la deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 1 del 17.01.2018, con la quale è stato approvato il rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2016;

- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 L. 232/2016;

- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 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. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

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 TUEL.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2018 e gli stanziamenti di competenza 2018 del bilancio di previsione pluriennale 2017/2019 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2017, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016

Il rendiconto della gestione 2017 non è stato ancora approvato in quanto il termine per la sua approvazione, per i Comuni colpiti dal sisma del 24.08.2016, è stato prorogato al 30.09.2018 con decreto del Ministero dell'Interno datato 7.5.2018 pubblicato su G.U. n. 108 del 11.05.2018, riguardante la proroga della sospensione di alcuni adempimenti contabili posti a carico dei comuni colpiti dal sisma.

Il Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio comunale ha approvato con deliberazione n. 1 del 17.01.2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.2 in data 17.01.2018 risulta 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 2016 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2016
Risultato di amministrazione (+/-)	-1.378.101,58
di cui:	
a) Fondi vincolati	-93.336,72
b) Fondi accantonati	-355.165,80
c) Fondi destinati ad investimento	-181.373,19
d) Fondi liberi	-748.225,87
AVANZO/DISAVANZO	-1.378.101,58

Il rendiconto dell'esercizio 2016 si chiude con un avanzo di amministrazione di € 159.628,60 dato dalla differenza tra il totale parte disponibile al 31.12.2016 (€ 1.378.101,58) e il totale parte disponibile al 31.12.2015 (€ 1.537.730,18)

La quota di disavanzo applicata al bilancio di previsione risulta pari a € 119.900,06.

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

	2015	2016	2017
Disponibilità	660.512,20	634.993,30	2.419.413,37
Di cui cassa vincolata	351.955,11	345.787,22	376.179,90
Anticipazioni non estinte al 31/12	515.426,90	174.684,22	0.00

L'ente si è dotato di programma informatico atto 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 2018-2020

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	66.664,01	72.220,51	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	4.095.056,97	1.505.348,03	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione				
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	84.506,02	180.100,00	420.100,00	120.100,00
2	Trasferimenti correnti	5.275.320,05	6.163.029,28	4.260.163,94	4.202.804,32
3	Entrate extratributarie	4.813.102,50	2.389.539,97	2.896.231,00	3.027.931,00
4	Entrate in conto capitale	1.185.000,00	8.808.302,00	26.313.048,05	3.028.765,23
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti	40.000,00	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.817.500,00	6.317.500,00	6.317.500,00	6.317.500,00
	TOTALE	24.215.428,57	30.858.471,25	47.207.042,99	23.697.100,55
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	28.377.149,55	32.436.039,79	47.207.042,99	23.697.100,55

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		119.900,06	119.900,06	119.900,06	38.171,67
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	7.324.696,29	8.525.461,70	6.998.828,47	6.902.071,56
		di cui già impegnato		353.724,22	68.271,30	6.071,99
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	7.887.236,97	10.305.950,03	26.287.048,05	3.002.765,23
		di cui già impegnato		1.509.248,03	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
3	INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	500,00	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)	(0,00)
4	PRESTITI	previsione di competenza	227.816,23	166.728,00	483.766,41	436.592,09
		di cui già impegnato		421,28	421,28	421,28
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	5.817.500,00	6.317.500,00	6.317.500,00	6.317.500,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	28.377.149,55	32.316.139,73	47.087.142,93	23.658.928,88
		di cui già impegnato		1.863.393,53	68.692,58	6.493,27
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	28.377.149,55	32.436.039,79	47.207.042,99	23.697.100,55
		di cui già impegnato*		1.863.393,53	68.692,58	6.493,27
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 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.

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo che si è generato nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Con riferimento alle poste iscritte relative al Fondo Pluriennale vincolato di entrata, l'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

In merito alle quote di FPV di spesa, l'Organo di revisione ha verificato, in particolare, che l'entità del fondo pluriennale vincolato medesimo, iscritta nel titolo secondo, risulti coerente con i cronoprogrammi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrate del bilancio per l'esercizio 2018 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento	Importo
entrata corrente	72.220,51
entrata corrente vincolata a.....	
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese personale	
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	
entrata in conto capitale	1.505.348,03
assunzione prestiti/indebitamento	

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.419.413,37
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	371.239,15
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	9.252.808,64
3	<i>Entrate extratributarie</i>	3.931.296,09
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	7.200.917,63
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	52.128,39
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	7.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	7.676.560,38
TOTALE TITOLI		35.484.950,28
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		37.904.363,65

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	<i>Spese correnti</i>	12.335.782,46
2	<i>Spese in conto capitale</i>	7.362.282,82
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	500,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	166.728,00
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	7.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	7.696.499,46
TOTALE TITOLI		34.561.792,74
SALDO DI CASSA		3.342.570,91

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 nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

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 è stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 376.179,90

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

TITOLI		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				2.419.413,37
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.	198.783,13	180.100,00	378.883,13	371.239,15
2	Trasferimenti correnti	3.270.529,36	6.163.029,28	9.433.558,64	9.252.808,64
3	Entrate extratributarie	1.550.256,12	2.389.539,97	3.939.796,09	3.931.296,09
4	Entrate in conto capitale	1.349.454,63	8.808.302,00	10.157.756,63	7.200.917,63
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	52.128,39	-	52.128,39	52.128,39
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.359.060,38	6.317.500,00	7.676.560,38	7.676.560,38
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		7.780.212,01	30.858.471,25	38.638.683,26	37.904.363,65
1	Spese correnti	4.222.767,62	8.525.461,70	12.748.229,32	12.335.782,46
2	Spese in conto capitale	527.072,04	10.305.950,03	10.833.022,07	7.362.282,82
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	500,00	500,00	500,00
4	Rimborso di prestiti	-	166.728,00	166.728,00	166.728,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.378.999,46	6.317.500,00	7.696.499,46	7.696.499,46
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		6.128.839,12	32.316.139,73	38.444.978,85	34.561.792,74
SALDO DI CASSA		1.651.372,89	- 1.457.668,48	193.704,41	3.342.570,91

3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	72.220,51	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	119.900,06	119.900,06	38.171,67
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.732.669,25	7.576.494,94	7.350.835,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8.525.461,70	6.998.828,47	6.902.071,56
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		31,26	35,45	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	166.728,00	483.766,41	436.592,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 7.200,00	- 26.000,00	- 26.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	7.200,00	26.000,00	26.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		-	0,00	0,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

L'importo delle entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite:

- titoli abitativi edilizi
- sanatoria abusi edilizi e sanzioni

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 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.

E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D.Lgs.118/2011)

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).

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
entrate da titoli abitativi edilizi			
entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	48.026,33	48.026,33	48.026,33
recupero evasione tributaria (parte eccedente)	27.852,68	227.852,68	0,00
canoni per concessioni pluriennali			
sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
entrate per eventi calamitosi			
altre da specificare			
TOTALE	75.879,01	275.879,01	48.026,33
Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
serv.banche dati x riscoss tributi anni preced	61.005,59	49.705,59	0,00
prestaz.servizi sanit.x sicurezza luoghi lavoro	77,42	77,42	77,42
spese corredo polizia municipale	830,00	830,00	830,00
prestaz.servizi x circolazione e segnaletica stradale	638,82	638,82	638,82
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
TOTALE	62.551,83	51.251,83	1.546,24

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è assicurato come dal rigo N della tabella di cui al paragrafo 8.1 del presente parere.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 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 fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011) ed è sottoscritto dal Commissario Straordinario e dal Responsabile del Servizio Contabilità e Finanza.

Sul DUP l'organo di revisione esprime parere in questa sede attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

7.2. 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.

7.2.1. 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 di cui al D.M. 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti ed adottato con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunale n.15 del 30.03.2018 e sarà presentato al Consiglio Comunale per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

I programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi dei commi 3 e 4 dell'articolo 6 del D.M. 24/10/2014.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2018-2020 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

7.2.3. Programmazione del fabbisogno 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 deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta comunale n. 17 del 30.03.2018 con la quale si conferma la dotazione organica dell'ente approvata con delibera di Giunta comunale n. 66 del 28.12.2016, si prende atto dell'esito negativo della ricognizione sull'eventuale soprannumero e/o eccedenza di personale avvenuta con la deliberazione di cui sopra, si conferma il non ricorso per l'anno 2018 di situazioni di soprannumero e/o eccedenze di personale, si conferma la proroga al 31.12.2018 dei contratti di lavoro a tempo determinato ex art.50 decreto legge 189/2016 e si provvede alla programmazione del fabbisogno del personale 2018-2020 e al piano assunzioni 2018.

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

Il fabbisogno di personale nel triennio 2018/2020, 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 del fabbisogno.

Si evidenzia che con delibera del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta comunale n.14 del 30.03.2018 e' stato adottato ai sensi dell'art.48 del d.lgs 11.4.2006 n.198, il piano triennale 2018-2020 delle azioni positive per la realizzazione delle pari opportunita' nel lavoro fra uomo e donna.

7.2.5. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n.133/2008)

Il piano, quale strumento di programmazione obbligatorio, e' stato approvato con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio comunale n.9 del 10.05.2018 e contiene unicamente l'impianto fotovoltaico sito a Filottrano in quanto a seguito del sisma del 24.8.2016 gli altri immobili comunali sono inagibili e/o crollati

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

A legislazione vigente (art. 1 comma 466 L. 232/2016) gli Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 (ex art 9 L. 243/2012).

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo così determinato:

BILANCIO DI PREVISIONE

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

(prospetto aggiornato dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e comunicato alla Commissione Arconet nel corso della riunione del 17-1-2018)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	72.220,51	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	1.505.348,03	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	1.577.568,54	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	180.100,00	420.100,00	120.100,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	6.163.029,28	4.260.163,94	4.202.804,32
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	2.389.539,97	2.896.231,00	3.027.931,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	8.808.302,00	26.313.048,05	3.028.765,23
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	8.525.461,70	6.998.828,47	6.902.071,56
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	31,28	35,45	0,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	8.525.430,42	6.998.793,02	6.902.071,56
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	10.305.950,03	26.287.048,05	3.002.765,23
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	10.305.950,03	26.287.048,05	3.002.765,23
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	500,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	500,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽³⁾		286.659,34	603.701,92	474.763,76
(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)				

(*) Per il bilancio di previsione 2018 - 2020, sostituire 2018 a "n", 2019 a "n+1" e 2020 a "n+2".

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo

2) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione.

3) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020
A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, 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 gettito stimato per l'addizionale comunale all'Irpef è così previsto:

	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
	21.000,00	21.000,00	21.000,00

IUC

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

IUC		Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
IMU		479.642,00	479.642,00	479.642,00
TASI		300,00	300,00	300,00
TARI		240.095,37	240.095,37	240.095,37
Totale		720.037,37	720.037,37	720.037,37

La previsione Imu comprende € 438.642,00 di trasferimenti compensativi Imu e la previsione Tari comprende € 223.395,37 di contributi dallo Stato per minori introiti Tari.

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

Altri Tributi		Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
ICP		0	0	0
CIMP				
TOSAP		1.100,00	1.100,00	1.100,00
Imposta di scopo				
Imposta di soggiorno				
Contributo di sbarco				
totale		1.100,00	1.100,00	1.100,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

TRIBUTO	ACCERTATO	RESIDUO	PREV.	PREV.	PREV
	2017*	2017 *	2018	2019	2020
ICI					
IMU			90.000,00	290.000,00	-
TASI					
TARI/TARSU/TIA			10.000,00	10.000,00	-
TOSAP					
IMPOSTA PUBBLICITA'					
ALTRI TRIBUTI					
TOTALE	-	-	100.000,00	300.000,00	-
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'					

**il rendiconto 2017 non e' ancora stato approvato (il termine di approvazione non e' ancora scaduto) ma i dati inseriti sono definitivi poiche' derivanti dalla ricognizione dei residui attivi e passivi alla data del 31.3.2018*

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
2018	80.000	7.200	0
2019	80.000	26.000	0
2020	80.000	26.000	0

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

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
sanzioni	0,00	500,00	1.000,00
TOTALE ENTRATE	0,00	500,00	1.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità			
Percentuale fondo (%)	0	0	0

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

Proventi dei beni dell'ente

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

TIPOLOGIA	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
canoni di locazione			
fitti attivi e canoni patrimoniali	7.700,00	7.700,00	7.700,00
TOTALE ENTRATE	7.700,00	7.700,00	7.700,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità			
Percentuale fondo (%)	0	0	0

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

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	spese/costi	% di
	Previsione	Previsione	copertura
	2018	2018	
Trasporti a fune	200.000,00	346.367,18	57,74219
Trasporti scolastici	2.000,00	35.306,25	5,664719
TOTALE	202.000,00	381.673,43	52,92483

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2017 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Macroaggregati		Prev.Def. 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101	redditi da lavoro dipendente	747.570,36	911.443,54	846.735,48	846.735,48
102	imposte e tasse a carico ente	320.439,64	374.105,89	320.845,36	320.845,36
103	acquisto beni e servizi	5.107.317,06	6.327.098,55	4.628.630,00	4.517.840,00
104	trasferimenti correnti	825.580,50	693.465,00	553.165,00	553.165,00
105	trasferimenti di tributi	300,00	8.500,00	11.000,00	30.000,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	44.961,99	30.826,07	508.615,02	485.767,31
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive entrate	118.976,22	59.726,22	54.726,22	54.726,22
110	altre spese correnti	159.550,52	120.296,43	75.111,39	92.992,19
TOTALE		7.324.696,29	8.525.461,70	6.998.828,47	6.902.071,56

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018-2020, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dell'art. 22 D.L. 50/2017 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	Previsione	Previsione	Previsione
	2008 per enti non soggetti al patto	2018	2019	2020
Spese macroaggregato 101	560.875,40	936.099,95	871.943,07	871.943,07
Spese macroaggregato 103	994,56	20,41	20,41	20,41
Irap macroaggregato 102	37.891,94	32.469,07	29.917,36	29.917,36
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese:				
Altre spese: convenzione segretario comunale		51.626,22	51.626,22	51.626,22
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	599.761,90	1.020.215,65	953.507,06	953.507,06
(-) Componenti escluse (B)	18.614,80	458.115,62	450.965,18	450.965,18
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	581.147,10	562.100,03	502.541,88	502.541,88
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

La previsione per gli anni 2018, 2019 e 2020 è inferiore all'anno 2008 per gli enti che nel 2015 non erano soggetti al patto.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018-2020 risulta come dai seguenti prospetti:

ANNO 2018

TITOLI	BILANCIO 2018 (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	180.100,00	0	0	0	0
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	6.163.029,28	0	0	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.335.889,97	31,28	31,28	0	0,0013391
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	8.808.302,00	0	0	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	0
TOTALE GENERALE	17.487.321,25	31,28	31,28	0	0,000179
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	8.679.019,25	31,28	31,28	0	0,0003604

ANNO 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	420.100,00	0	0	0	0
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	4.260.163,94	0	0	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.896.231,00	35,45	35,45	0	0,001224
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	26.313.048,05	0	0	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0	0	0	0
TOTALE GENERALE	33.889.542,99	35,45	35,45	0	0,000105
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	7.576.494,94	35,45	35,45	0	0,0004679
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	26.313.048,05	0	0	0	0

ANNO 2020

TITOLI	BILANCIO 2020 (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	120.100,00	0	0	0	0
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	4.202.804,32	0	0	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.861.731,00	0	0	0	0
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.028.765,23	0	0	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0	0	0	0
TOTALE GENERALE	10.213.400,55	0	0	0	0
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	7.184.635,32	0	0	0	0
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	3.028.765,23	0	0	0	0

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 – euro 73.985,14 pari allo 1,96% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 15.795,93 pari allo 0,35% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 13.712,18 pari allo 0,31% delle spese correnti;

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

Fondo di riserva di cassa

Seppure in presenza di un saldo di cassa di importo elevato, si consiglia di costituire, alla prima variazione di bilancio, il fondo di riserva di cassa in una misura non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

ORGANISMI PARTECIPATI

Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.

Al 1° gennaio 2018 il Comune possiede le seguenti partecipazioni dirette:

SOCIETA' DI CAPITALI PARTECIPATE DIRETTAMENTE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
--	--------------------------------

SIBILLINI Srl	50,49
UNIDRA Scarl	2,17
COSMARI Srl	0,17
TASK Srl	0,02
CONTRAM RETI SpA	0,89
CONTRAM SpA	0,89
VALLI VARANENSI Srl in liquidazione	3,70

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2016 tranne Sibillini Srl e Valli Varanensi Srl in liquidazione.

Il Revisore invita il comune a monitorare sistematicamente tali società'.

Adeguamento statuti

L'ente, con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio comunale n. 8 del 10.05.2018, ha approvato il nuovo statuto societario in base alle disposizioni recate dal decreto legislativo 16 giugno 2017 n.100.

Piano di revisione straordinaria delle società' partecipate.

Con la deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio comunale n. 1 del 4.10.2017 e' stato approvato il Piano di Revisione straordinaria delle società' partecipate ex art.24 D.lgs. 19 agosto 2016 n.175, aggiornamento al piano di razionalizzazione delle società' partecipate. Inoltre con la deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio comunale n. 12 del 8.11.2017, il Piano di Revisione straordinaria delle società' partecipate e' stato integrato con i dati riferiti alla società' partecipata Sibillini Srl.

Tale piano è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti con pec del 23.11.2017 ed e' stato inserito nel Portale Tesoro Mef nei termini previsti dalla legge.

SPESE IN CONTO CAPITALE**Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2018, 2019 e 2020 sono finanziate come segue:

		2018	2019	2020
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	1.505.348,03	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	8.808.302,00	26.313.048,05	3.028.765,23
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	(-)	7.200,00	26.000,00	26.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	10.305.950,03	26.287.048,05	3.002.765,23
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	500,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2018, 2019 e 2020 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, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

	2016	2017	2018	2019	2020
Interessi passivi	261.787,14	31.252,03	25.826,07	498.615,02	475.767,31
entrate correnti	6.034.122,63	6.411.877,55	5.230.778,61	4.932.491,73	4.171.618,81
% su entrate correnti	4,34%	0,49%	0,49%	10,11%	11,40%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2018, 2019 e 2020 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 precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	12.326.468,38	12.006.292,41	11.782.071,79	11.615.343,79	11.131.577,38
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	320.175,97	224.220,62	166.728,00	483.766,41	436.592,09
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	12.006.292,41	11.782.071,79	11.615.343,79	11.131.577,38	10.694.985,29

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

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	287.859,95	31.252,03	25.826,07	498.615,02	475.767,31
Quota capitale	320.175,97	224.220,62	166.728,00	483.766,41	436.592,09
Totale	608.035,92	255.472,65	192.554,07	982.381,43	912.359,40

Si evidenzia che nel 2 semestre del 2016 e per tutto il 2017 il comune ha sospeso il pagamento delle rate dei mutui erogati dalla Cassa Depositi e Prestiti a seguito di delibera della stessa Cassa che ha rinviato il pagamento delle rate di ammortamento dei prestiti contratti dagli enti locali colpiti dagli eventi sismici del 24.08.2016.

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;
- c) le operazioni di indebitamento e le operazioni di investimento realizzate attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti sono effettuate sulla base di apposite intese concluse in ambito regionale che garantiscano, per l'anno di riferimento, il rispetto del saldo di cui all'articolo 9, comma 1, del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la medesima regione.

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 risultanze dell'ultimo rendiconto approvato;
- 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;
- 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;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

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 reperite le risorse necessarie.

a) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2018, 2019 e 2020, gli obiettivi di finanza pubblica.

b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

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.

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- 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 i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Cristina Lunazzi

