

**COMUNE DI SAN SALVATORE TELESINO**

**(Provincia di Benevento)**

**PARERE DEL REVISORE UNICO**

**SUL BILANCIO 2018/2020 E SUL DUP 2018/2020**

**VERBALE DEL \_\_\_ / \_\_\_ /2018**

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018/2020**

**E SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DUP 2018/2020**

**IL REVISORE UNICO DEL COMUNE DI SAN SALVATORE TELESINO**

Premesso che il revisore unico ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, unitamente agli allegati di legge ed alla nota di aggiornamento del DUP 2018/2020;
- 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 FINANZIARIO 2018/2020 e di NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DUP 2018/2020, del Comune di San Salvatore Telesino (BN) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

**IL REVISORE UNICO**

*Dr. Massimo Tipo*

## PREMESSA

Premesso che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione finanziario rispettando il Titolo II del D.Lgs. n.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al D.Lgs. n.118/2011 e le altre disposizioni vigenti in materia.

Il revisore unico ha ricevuto, con diversi invii (in data 10/04/2018 con nota prot. n.2700 ed in data 12/04/2018 con nota prot. n.2789) e tramite PEC, lo schema del BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018/2020, approvato con deliberazione G.C. n.49 del 12/04/2018, completo degli allegati obbligatori indicati: nell'art.11, comma 3 del D.Lgs. n.118/2011; nel punto 9.3 dell'allegato 4/1 al D.Lgs. n.118/2011; nell'art.172 del Tuel.

Inoltre, ha ricevuto i seguenti documenti necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (D.U.P.) 2018/2020 e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti dalla Giunta comunale conformemente all'art.170 del Tuel (D.G.C. n.48/2018);
- il programma triennale dei lavori pubblici 2018/2020 e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 21 del D.Lgs. n.50/2016 (D.G.C. n.93/2017 e D.G.C. n.39/2018);
- la delibera della G.C. n.47 del 09/04/2018 di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno del personale 2018/2020;
- l'attestazione del rispetto previsionale della riduzione tendenziale della spesa del personale confrontata con il triennio 2011/2013 di cui al comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006; **SI RILEVA CHE manca però il prospetto analitico di calcolo della spesa in parola, per cui si invita l'Ente a predisporlo e a trasmetterlo allo scrivente revisore per le dovute verifiche di legge;**
- il prospetto del pareggio di bilancio 2018/2020, la nota integrativa al bilancio 2018/2020 ed il piano degli indicatori ex DM 22/12/2015.

In relazione alla nota di trasmissione della documentazione, occorrente per la formulazione del parere al bilancio di previsione 2018/2020, pervenuta allo scrivente revisore con prot. n.2789 del 11/04/2018 ed esattamente in riferimento alla lettera b) e c) della suddetta nota, **SI RILEVA CHE la deliberazione giuntale di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada (stanziati in € 5.000) e la deliberazione giuntale di copertura dei servizi a domanda individuale, essendo atti propedeutici alla approvazione giuntale del bilancio di previsione finanziario, non possono essere approvati in sede di approvazione consiliare dello stesso o in una seduta successiva; si invita pertanto l'Ente a predisporre le suddette deliberazioni giuntali e a trasmetterle allo scrivente revisore per le dovute verifiche di legge prima della sessione consiliare di bilancio.**

VISTE le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL.

VISTO lo statuto ed il regolamento di contabilità dell'Ente.

VISTI i regolamenti relativi ai tributi comunali.

VISTO il parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario sul bilancio di previsione finanziario 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), punto 2, del Tuel.

## ACCERTAMENTI PRELIMINARI

Si premette che l'Ente, non avendo approvato il BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018/2020 entro il termine prorogato del 31/03/2018, non si trova più dal giorno 01/04/2018 in esercizio provvisorio, bensì in GESTIONE PROVVISORIA ex art.163 Tuel.

SI RACCOMANDA, in ogni caso, di trasmettere al tesoriere, ove non effettuato, l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2018 e gli stanziamenti di competenza 2018 del bilancio di previsione pluriennale 2018/2020 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.

L'Ente è in disavanzo da riaccertamento straordinario ed ha stanziato correttamente nel bilancio 2018/2020 la quota annuale di disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui per le tre annualità di competenza (€ 116.957,77).

La verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2017 di cui all'art.193 del Tuel è stata correttamente adottata in uno con il provvedimento di assestamento generale di bilancio 2017 (D.C.C. n.23 del 07/08/2017) e la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti è stata correttamente approvata in uno al D.U.P. 2018/2020 (D.G.C. n.67 del 28/07/2017).

Nel corso del 2017 l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio.

L'Ente, pur non possedendo partecipazioni in società/enti/organismi, è comunque tenuto ad adottare una deliberazione giuntale (negativa) di perimetrazione del Gruppo pubblico locale. Ne consegue che l'Ente, in assenza di partecipazioni, non è tenuto alla redazione ed approvazione entro il 30/09/2018 del bilancio consolidato 2017.

L'Ente ha adottato la deliberazione di ricognizione delle partecipazioni societarie (D.G.C. n.116 del 20/12/2017); l'esito di tale ricognizione, ove non già effettuato, deve essere inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti e al MEF attraverso l'apposito portale web.

SI RACCOMANDA l'effettuazione di tutte operazioni preliminari e propedeutiche (inventariazione, riclassificazione patrimonio, scomposizione netto, ecc.) per la predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico da approvare quest'anno, in mancanza di proroghe, con il Rendiconto della gestione 2017, in scadenza il 30/04/2018.

L'Ente non possiede strumenti di finanza derivata in essere.

SI RILEVA CHE, ai fini della applicazione in bilancio della quota accantonata del risultato presunto di amministrazione al 31/12/2017, l'Ente ha provveduto (anche se in ritardo rispetto al termine del 31/01/2018) alla adozione della deliberazione giuntale di aggiornamento dello stesso (D.G.C. n.45 del 14/03/2018).

SI RILEVA CHE l'applicazione dell'avanzo di amministrazione presunto 2017 derivante da accantonamento per fondo anticipazione di liquidità (per € 304.546,71), ai fini della copertura del fondo crediti di dubbia esigibilità per l'anno 2018 (per € 304.546,71):

- NON APPARE FORMALMENTE CONFORME al combinato disposto dell'art.2, comma 6, del D.L. n.78/2015, siccome di recente interpretato dalla Legge n.205/2017 (art.1 comma 814), nonché dalla Sentenza n.26/2016/EL della Corte dei Conti Sezioni Riunite e dalla deliberazione della Corte dei Conti Campania n.1/2017;
- NON APPARE PRUDENTE in quanto l'Ente ha un maggiore disavanzo da riaccertamento straordinario (ancora da ripianare negli anni residui del trentennio) e non ha ancora approvato il rendiconto 2017 (per cui non ha certezza del segno del risultato di amministrazione e della sua scomposizione in quote, con particolare riguardo alla parte accantonata).

## BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Il revisore unico ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

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

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI				
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	3.638.187,88	1.847.969,89	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	304.546,71	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato	-	-	-
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	<b>2.332.712,64</b>	<b>2.357.715,30</b>	<b>2.357.715,30</b>
1	<i>Trasferimenti correnti</i>	656.703,00	437.508,98	437.508,98
2	<i>Entrate extratributarie</i>	585.705,85	586.705,85	586.705,85
3	<i>Entrate in conto capitale</i>	16.587.493,94	891.864,73	1.219.900,00
4	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-
5	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-
6	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
7	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	11.555.317,00	10.825.317,00	10.825.317,00
8				
9				
<b>totale</b>		<b>36.717.932,43</b>	<b>20.099.111,86</b>	<b>20.427.147,13</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>40.660.667,02</b>	<b>21.947.081,75</b>	<b>20.427.147,13</b>

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	previsioni di competenza	€ 116.957,77	€ 116.957,77	€ 116.957,77
1	SPESE CORRENTI	previsioni di competenza	€ 3.383.977,62	€ 2.874.491,29	€ 2.867.429,23
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsioni di competenza	€ 20.225.681,82	€ 2.739.834,62	€ 1.219.900,00
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsioni di competenza	€ -	€ -	€ -
4	RIMBORSO PRESTITI	previsioni di competenza	€ 378.732,81	€ 390.481,07	€ 397.543,13
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsioni di competenza	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsioni di competenza	€ 11.555.317,00	€ 10.825.317,00	€ 10.825.317,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsioni di competenza	€ 40.543.709,25	€ 21.830.123,98	€ 20.310.189,36
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	previsioni di competenza	€ 40.660.667,02	€ 21.947.081,75	€ 20.427.147,13

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.

## Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	2.325.827,87
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	916.596,08
3	<i>Entrate extratributarie</i>	814.256,84
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	27.207.606,99
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	1.143.330,82
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	5.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	11.890.090,92
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>49.297.709,52</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>49.297.709,52</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
1	<i>Spese correnti</i>	5.711.066,16
2	<i>Spese in conto capitale</i>	25.745.237,54
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	378.732,85
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	5.000.000,00
6	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	12.183.697,14
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>49.018.733,69</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>278.975,83</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art.162 del Tuel.

La giacenza di cassa vincolata al 31/12/2017 è pari a € 285.576,65 ed è stata comunicata allo scrivente revisore con nota prot. n.2788 del 12/04/2018.

## Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	116.957,77	116.957,77
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.575.121,49	3.381.930,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.383.977,62	2.874.491,29
<i>di cui:</i>			
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		304.546,71	324.080,92
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	(-)	378.732,81	390.481,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>	<b>-</b>	<b>304.546,71</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	304.546,71	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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.			



# BILANCIO DI PREVISIONE

## EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	3.638.187,88	1.847.969,89	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	16.587.493,94	891.864,73	1.219.900,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	20.225.681,82	2.739.834,62	1.219.900,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>1.847.969,89</i>		
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</b>				-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		-	-	-
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				

## VERIFICA DELLA COERENZA

### *Verifica della coerenza interna*

Il revisore unico 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 settoriale (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, ecc.) ivi confluiti.

#### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione 2018/2020**

Il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2018/2020 e relativa nota di aggiornamento sono stati predisposti secondo il punto 8 del Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 - D.Lgs. n.118/2011).

#### **Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**

##### **Programma triennale lavori pubblici**

La programmazione triennale delle opere pubbliche di cui all'art.21 del D.Lgs. n.50/2016 e s.m.i. è stata approvata nel rispetto dei documenti programmatori e in coerenza con il bilancio ed è stata recepita dal DUP 2018/2020.

##### **Programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2018/2019**

**Non risultando predisposto il programma in oggetto, si invita l'Ente, qualora siano preventivati acquisti di beni e servizi superiori a € 40.000,00 nel biennio 2018/2019, a predisporre tale documento ai sensi dell'art.21 del D.Lgs. n.50/2016 e s.m.i. e ad inserirlo nel DUP 2018/2020 con la prima variazione di BILANCIO/DUP utile.**

##### **Programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge n.449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. n.165/2001 è stata regolarmente approvata con deliberazione giunta n.47 del 09/04/2018. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato positivamente il parere richiesto.

### *Verifica della coerenza esterna*

#### **Saldo di finanza pubblica (PAREGGIO DI BILANCIO 2018/2020)**

L'Ente rispetta in via previsionale il pareggio di bilancio 2018/2020, siccome specificato nel prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica allegato al bilancio.

## VERIFICA DELLA ATTENDIBILITA' E DELLA CONGRUITA'

### ENTRATE CORRENTI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e della congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020 sono state analizzate in particolare le voci di bilancio di cui al prosieguo.

#### IMU – TASI - ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Il gettito IMU è stato determinato sulla base della Legge di bilancio 2018; il gettito TASI è stato determinato sulla base delle aliquote in vigore per l'anno 2017; e l'aliquota dell'addizionale comunale IRPEF è pari allo 0,70% (D.C.C. n.16/2012) per cui risulta corretta la previsione di tale entrata..

#### TARI

L'Ente ha predisposto con D.C.C. n.9/2018 il Piano finanziario e tariffario Tari per l'anno 2018. . Su tale atto l'organo di revisione ha formulato positivamente il parere richiesto.

#### CONTRIBUTO PER PERMESSO DI COSTRUIRE

Le entrate per proventi edilizi, relative a permessi di costruire, sanzioni edilizie e condoni edilizi sono state destinate alle spese in c/capitale in ossequio alle vigenti norme (ovvero a spese per manutenzioni ordinarie di opere di urbanizzazione primaria e secondaria iscritte al Titolo II) .

#### PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI E SANZIONI AMMINISTRATIVE DA CODICE DELLA STRADA

Si rinvia a quanto rilevato sopra.

### SPESE CORRENTI

#### Spese di personale

Per l'analisi della spesa del personale prevista per gli esercizi 2018-2020, si rinvia a quanto rilevato a pag.3 ed alla programmazione del fabbisogno triennale.

#### Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal contenimento delle spese 2018/2020 rispetto all'anno precedente, dalle riduzioni di spesa disposte dalle normative di *spending review*.

#### Fondo crediti di dubbia esigibilità

La quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 è evidenziata nei prospetti allegati al progetto di bilancio ed è correttamente determinata.

Essa ammonta nel triennio a:

-anno 2018 euro 304.546,26 di parte corrente;

-anno 2019 euro 324.080,92 di parte corrente;

-anno 2020 euro 384.846,11 di parte corrente.

#### Fondi per rischio contenzioso

Sono previsti accantonamenti per fondo rischi legali e da contenzioso nel modo seguente:

-anno 2018 euro 1.000,00;

-anno 2019 euro 1.000,00;

-anno 2020 euro 1.000,00.

**In relazione alla tenuità di tali accantonamenti, si suggerisce di incrementare tali stanziamenti in caso di pericolo di soccombenza nel contenzioso attuale e potenziale.**

## **Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

- per l'anno 2018 in euro 16.000,00 pari allo 0,47% delle spese correnti;
- per l'anno 2019 in euro 13.000,00 pari allo 0,45% delle spese correnti;
- per l'anno 2020 in euro 13.000,00 pari allo 0,45% 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**

**SI RILEVA CHE la consistenza del fondo di riserva di cassa 2018 è inferiore al limite di cui all'art.166, comma 2 quater del Tuel ("Il fondo di riserva di cassa non può essere inferiore allo 0,2% delle spese finali di cassa"), essendo pari a € 16.000,00, ovvero allo 0,051% delle spese finali di cassa.**

**Si invita l'Ente a provvedere all'impinguamento del fondo di riserva di cassa 2018 dovuto con la prima variazione di bilancio utile.**

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale nel 2018 ammonta a € 20.225.681,82.

### **Finanziamento spese investimento con mutui passivi**

Non si prevedono spese in c/capitale da finanziare con indebitamento nel triennio.

### **Limitazione acquisto immobili**

Non sono previste spese per acquisto immobili nel triennio.

## **INDEBITAMENTO**

Non sono previsti mutui nel triennio. La previsione di spesa per gli anni 2018, 2019 e 2020 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua. Identicamente quella per rimborso di quota capitale dei prestiti in essere.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

**Il revisore unico a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti osserva e considera:**

### **Riguardo alle previsioni di parte corrente:**

Congrua la previsione di spesa ed attendibile l'entrata (salvo quanto rilevato a pag.4) previste sulla base:

- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- del D.U.P. e della sua nota di aggiornamento;
- 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 delle 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;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

### **Riguardo alle previsioni per investimenti:**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, 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, con il D.U.P. e con il piano triennale dei lavori pubblici.

### **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 (cd. "pareggio di bilancio").

### **Riguardo agli adempimenti fiscali:**

Si rammenta l'obbligatorietà di "spesometro" e "liquidometro", "split payment" e "Reverse charge" nonché l'obbligo di presentazione delle varie dichiarazioni fiscali e previdenziali.

### **Riguardo alla BDAP:**

Entro 30 giorni dall'approvazione occorre inviare il Bilancio 2018/2020 alla BDAP.

### **Riguardo alle previsioni di cassa:**

Le previsioni di cassa (salvo quanto rilevato a pag.12) 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 crono-programmi ed alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

**Il revisore unico, inoltre, pur rilevando il costante rispetto di quanto di seguito rappresentato, suggerisce in guisa di memento:**

### **Riguardo agli obblighi di pubblicazione:**

L'Ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del D.Lgs. n.33/2013, siccome modificato dal D.Lgs. n.97/2016:

- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione;
- dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con DPCM 22/09/2014, siccome modificato dal DPCM 29/04/2016;
- del piano degli indicatori di cui al DM 22/12/2015;

-degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale ed annuale secondo lo schema tipo definito con DPCM 22/09/2014, siccome modificato dal DPCM 29/04/2016.

Si rammenta che dal 2016 è in vigore il sistema SIRECO per i conti giudiziari e che dal 2018 entrerà in vigore il SIOPE+.

## PARERE SUL PROGETTO DI BILANCIO 2018/2020

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239, comma 1, lettera b), punto 2, del Tuel, e tenuto conto del parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario e delle variazioni rispetto all'anno precedente, il REVISORE UNICO:

- 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.118/2001 e dai principi contabili applicati 4/1 e 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;
- ha verificato la non correttezza dello stanziamento in bilancio del fondo di riserva di cassa ai sensi dell'art. 166, comma 2 quater del Tuel;
- ha verificato la non formale conformità dell'applicazione al bilancio dell'avanzo di amministrazione accantonato presunto (vedi pag.4);

**ED ESPRIME, PERTANTO, PARERE FAVOREVOLE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020 E SUI DOCUMENTI ALLEGATI CON I RILIEVI DI CUI SOPRA.**

**IL REVISORE UNICO**

*Dr. Massimo Tipo*

## PARERE SUL D.U.P. 2018/2020 (NOTA DI AGGIORNAMENTO)

Il revisore unico vista la deliberazione G.C. n.48 del 09/04/2018 ad oggetto <<NOTA DI AGGIORNAMENTO AL D.U.P. 2018/2020">> ai sensi e per gli effetti dell'art.239, comma 1, lettera b), punto 1), del Tuel, esprime **parere favorevole** sulla stessa.

**IL REVISORE UNICO**

*Dr. Massimo Tipo*