

**COMUNE DI PIGNATARO INTERAMNA**

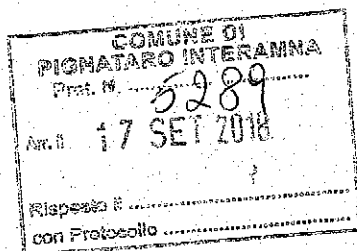
**Provincia di Frosinone**

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di***

***IPOSTESI DI BILANCIO STABILMENTE***

***RIEQUILIBRATO 2018 – 2020***

***e documenti allegati***



**L'ORGANO DI REVISIONE**

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 10 dell'14/09/2018

## PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che l'organo di revisione ha:

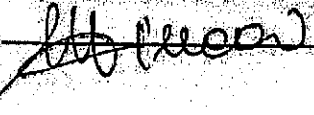
- esaminato la proposta di bilancio stabilmente riequilibrato art.259 TUEL, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (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;
- vista la nota del MINISTERO DELL'INTERNO, Dipartimento per gli affari interni e territoriali direzione centrale della finanza locale; Ufficio Trasferimenti ordinari agli enti locali e risanamento degli enti locali dissestati. "IL DISSESTO FINANZIARIO NEGLI ENTI LOCALI ALLA LUCE DEL NUOVO ASSETTO NORMATIVO";
- vista la nota dell'Osservatorio Enti Locali del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e la Fondazione Nazionale dei Commercialisti sulla Crisi Finanziarie degli enti locali: presupposti e rimedi;

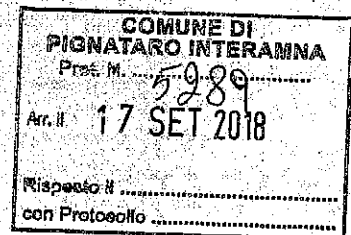
### Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione stabilmente riequilibrato per gli esercizi 2018-2020, del Comune di Pignataro Interamna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montelibretti, 14.09.2018

L'ORGANO DI REVISIONE







L'organo di revisione del Comune di Pignataro Interamna nominato con delibera consiliare n. 20 del 21.07.2016

**Premesso**

In data 08.03.2018 con atto del Commissario straordinario con i poteri del Consiglio Comunale viene dichiarato il dissesto finanziario.

Per effetto del dispositivo normativo, entro tre mesi dalla data di emanazione del D.P.R. di nomina dell'organo straordinario di liquidazione, il consiglio dell'Ente è tenuto a deliberare e a presentare al Ministro dell'Interno, una ipotesi di Bilancio di Previsione stabilmente riequilibrato ai sensi dell'articolo 259 TUEL, comma 1.

Il medesimo articolo però al comma 11 dispone: *"Per le province ed i comuni il termine di cui al comma 1 è sospeso a seguito*

*di indizione di elezioni amministrative per l'ente, dalla data di indizione dei comizi elettorali e sino all'insediamento dell'organo esecutivo."*

L'Ente è stato interessato alle elezioni amministrative comunali il 10 giugno c.a.

Pertanto il termine è stato sospeso dalla data di indizione dei comizi elettorali (decreto del Prefetto della Provincia di Frosinone prot. 8143 del 04/04/2018) e sino all'insediamento dell'organo esecutivo avvenuto in data 14/06/2018

Il termine di tre mesi dall'insediamento dell'organo esecutivo nella fattispecie è perentorio e il mancato rispetto è considerato grave violazione di legge e, come tale, sanzionato con lo scioglimento del consiglio comunale.

L'ipotesi di bilancio deve riferirsi all'esercizio finanziario successivo a quello nel corso del quale è stato dichiarato il dissesto qualora, per tale anno, sia stato validamente approvato il bilancio di previsione.

Nel caso in cui, invece, alla data della dichiarazione di dissesto, non sia stato ancora validamente approvato il bilancio di previsione per l'esercizio in corso, l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato dovrà riferirsi all'esercizio finanziario in corso. In tal caso, a seguito della dichiarazione di dissesto, e sino all'emanazione del decreto di approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente equilibrato sono sospesi i termini per la deliberazione del bilancio.

Spesso accade che, in tale ultima situazione, visti i tempi tecnici necessari, l'ipotesi di bilancio venga approvata dall'ente a fine anno, se non addirittura nell'esercizio successivo, costituendo, in sostanza, più un consuntivo che un bilancio preventivo.

Tuttavia, anche in tale caso, l'ipotesi deve riferirsi all'esercizio finanziario per il quale non è stato ancora approvato il bilancio di previsione, anche se i reali effetti della manovra di riequilibrio si rifletteranno a pieno solo sui bilanci degli esercizi successivi.

Pertanto, ai fini della dimostrazione della validità delle misure adottate, all'ipotesi del bilancio annuale viene allegata anche un'ipotesi di bilancio pluriennale, comprendendo gli effetti strutturali e stabili della manovra adottata. Al riguardo, il Comune di Pignataro Interamna, non avendo, per l'esercizio finanziario 2018, deliberato il bilancio di previsione alla data del dissesto finanziario, individua l'anno 2018 l'esercizio finanziario di riferimento dell'ipotesi di bilancio, essendo l'anno 2017 il termine di riferimento per la definizione delle competenze attribuite all'organo straordinario della liquidazione, che, come noto, si riferiscono ai fatti ed atti di

gestione verificatisi entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato.



Dall'anno dell'ipotesi di bilancio decorre, inoltre, il periodo di cinque anni di durata del risanamento dell'Ente dissestato, fissato dall'articolo 265, comma 1, del TUEL.

Il presente parere viene elaborato sulla scorta dello schema di previsione al bilancio 2018 unitamente alle previsioni di esercizio 2019 e 2020.

Anche se lo schema ricalca quello del bilancio ordinario, l'ipotesi di bilancio deve realizzare interventi strutturali, in grado di agire sia sul fronte delle entrate che sulla riduzione della spesa.

Ciò sta a significare che l'attivazione delle entrate proprie (anche in osservanza del dettato ex art. 251 del TUEL) deve essere supportata anche da strategie miranti al recupero di sacche di evasione congenite e allo stesso tempo anche all'individuazione di risorse destinate al risanamento finanziario.

Ciò determina una gestione priva di interferenza di competenza con gli esercizi precedenti, per cui, rimangono di competenza dell'amministrazione comunale quelle relativi a mutui per investimenti già attivati e debiti ex art. 206 TUEL.

Va dato atto, infine, che dall'esame dei dati, il bilancio de quo, accoglie fatti di gestione ormai cristallizzati, riferendosi ad operazioni che hanno già informato l'anno 2018 per la maggior parte dell'esercizio e per il quale non vi è margine di incisione.

Tale situazione determina che gli effetti reali della manovra si realizzeranno a partire dall'esercizio 2019. La sottoscritta Dott.ssa Maria Maddalena Miuccio, revisore ai sensi dell'articolo 234 e seguenti del TUEL:

- Ricevuto lo schema dell'ipotesi del bilancio stabilmente riequilibrato, completo dei seguenti allegati obbligatori:
- Bilancio pluriennale 2018/2020;
- Modello F;
- Rendiconto esercizio 2017;
- Il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs 163/2006;
- Il piano triennale di fabbisogno del personale con la rideterminazione della dotazione organica ai sensi degli articoli 259 e 263 del D.Lgs n. 267/2000, in conseguenza della dichiarazione dello stato di dissesto finanziario;
- Gli atti volti all'attivazione delle entrate proprie, in osservanza dell'articolo 251 TUEL, con i quali sono stati deliberati, relativamente alle imposte e tasse locali di propria spettanza, le aliquote e le tariffe di base nella misura massima consentita;
- Il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- Prospetto dimostrativo degli equilibri di bilancio 2018-2020 di parte corrente e di parte capitale;
- Il documento unico di programmazione;
- Documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità.

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'articolo 153, comma 4, del Dlgs 18.08.2000 n. 267, in data 12.09.2018, in merito alla veridicità e sulle previsioni di entrata e sulle 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 sull'ipotesi del bilancio stabilmente riequilibrato.

### **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

| Titolo        | Denominazione   | Residui Presunti al<br>termine dell'esercizio<br>precedente quello<br>cui si riferisce<br>il bilancio | Previsioni definitive<br>dell'anno precedente<br>quello cui si<br>riferisce<br>il bilancio | PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE |                              |                                     |
|---------------|---|---|--|-------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|
|               |   |   |  | PREVISI<br>ONI<br>dell'anno<br>2018 | PREVISIONI<br>dell'anno 2019 | PREVISI<br>ONI<br>dell'anno<br>2020 |
|               | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)                |   | previsione di competenza<br>0,00   | 0,00                                | 0,00                         | 0,00                                |
|               | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)       |   | previsione di competenza<br>0,00   | 0,00                                | 0,00                         | 0,00                                |
|               | Utilizzo avanzo di Amministrazione                                |   | previsione di competenza<br>0,00   | 0,00                                |                              |                                     |
|               | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)                    |   | previsione di competenza<br>0,00   | 0,00                                |                              |                                     |
|               | Fondo di Cassa al 1/1/2018  |   | previsione di cassa<br>0,00  | 0,00                                |                              |                                     |
| 10000 Titolo1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 793,19<br>7,27  | previsione di competenza<br>1.414.651,71<br>previsione di cassa<br>2.316.060,10            | 1.544.250,17<br>2.327.447,44        | 1.544.251,71                 | 1.544.251,71                        |
| 20000 Titolo2 | Trasferimenti correnti  | 93.723,85   | previsione di competenza<br>297.888,52<br>previsione di cassa<br>479.971,36                | 358.189,83<br>451.913,68            | 305.485,25                   | 305.485,25                          |
| 30000 Titolo3 | Entrate extratributarie   | 3.582.164,94  | previsione di competenza<br>1.146.742,12<br>previsione di cassa<br>4.477.288,69            | 325.020,00<br>4.217.174,94          | 566.603,08                   | 447.850,00                          |
| 40000 Titolo4 | Entrate in conto capitale   | 1.348.120,20  | previsione di competenza<br>723.352,00<br>previsione di cassa<br>4.336.565,64              | 107.000,00<br>1.413.954,53          | 3.600.566,33                 | 15.000,00                           |
| 60000 Titolo8 | Accessione Prestiti   | 14.537,28   | previsione di competenza<br>0,00<br>previsione di cassa<br>35.521,43                       | 0,00<br>14.637,28                   | 0,00                         | 0,00                                |
| 70000 Titolo7 | Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere                      | 554.772,12  | previsione di competenza<br>4.000.000,00<br>previsione di cassa<br>4.000.000,00            | 3.000.000,00<br>3.554.772,12        | 1.000.000,00                 | 1.000.000,00                        |
| 80000 Titolo9 | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 124.382,20  | previsione di competenza<br>5.873.300,00<br>previsione di cassa<br>5.585.802,80            | 5.873.300,00<br>5.697.682,20        | 5.873.300,00                 | 5.873.300,00                        |
|               | <b>Totale Titoli</b>  | <b>5.510.997,86</b>   | previsione di competenza<br>13.454.744,35<br>previsione di cassa<br>22.293.330,02          | 11.507.760,00<br>17.677.582,19      | 16.090.229,37                | 9.185.886,96                        |
|               | <b>Totale Generale dalle Entrate</b>                              | <b>5.510.997,86</b>   | previsione di competenza<br>13.454.744,35<br>previsione di cassa<br>22.293.330,02          | 11.507.760,00<br>17.677.582,19      | 16.090.229,37                | 9.185.886,96                        |

| Titolo | Denominazione | Residui Presunti al<br>termine dell'esercizio<br>precedente quello<br>cui si riferisce<br>il bilancio | Previsioni definitive<br>dell'anno precedente<br>quello cui si riferisce<br>il bilancio | PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE |                              |                                 |
|--------|---------------|---|---|-------------------------------------|------------------------------|---------------------------------|
|        |               |   |   | PREVISIONI<br>dell'anno 2018        | PREVISIONI<br>dell'anno 2019 | PREVISIONI<br>dell'anno<br>2020 |

*Aut*

|         |   |              |  |                         |                                   |                                   |                                      |
|---------|---|--------------|--|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| Titolo1 | Spese correnti  | 2.719.880,44 | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo plur.vincolato | 2.512.983,92<br>(0,00)  | 2.194.270,25<br>(0,00)<br>(0,00)  | 2.073.035,00<br>(0,00)<br>(0,00)  | 1.943.76<br>4,75<br>(0,00)<br>(0,00) |
|         |   |              | previsione di cassa  | 4.227.103,96            | 4.827.545,04                      |                                   |                                      |
| Titolo2 | Spese in conto capitale   | 2.480.887,54 | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo plur.vincolato | 723.352,00<br>(0,00)    | 107.000,00<br>(0,00)<br>(0,00)    | 9.800.589,33<br>(0,00)<br>(0,00)  | 15.000,0<br>0<br>(0,00)<br>(0,00)    |
|         |   |              | previsione di cassa  | 5.071.311,54            | 2.515.083,89                      |                                   |                                      |
| Titolo3 | Spese per incremento attività finanziarie                         | 0,00         | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo plur.vincolato | 0,00<br>(0,00)          | 0,00<br>(0,00)<br>(0,00)          | 0,00<br>(0,00)<br>(0,00)          | 0,00<br>(0,00)<br>(0,00)             |
|         |   |              | previsione di cassa  | 0,00                    | 0,00                              |                                   |                                      |
| Titolo4 | Rimborso Prestiti   | 0,00         | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo plur.vincolato | 345.108,43<br>(0,00)    | 333.189,75<br>(0,00)<br>(0,00)    | 343.305,04<br>(0,00)<br>(0,00)    | 353.822,<br>21<br>(0,00)<br>(0,00)   |
|         |   |              | previsione di cassa  | 345.108,43              | 333.189,75                        |                                   |                                      |
| Titolo5 | Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto<br>tesoriere/cassiere | 0,00         | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo plur.vincolato | 4.000.000,00<br>(0,00)  | 3.000.000,00<br>(0,00)<br>(0,00)  | 1.000.000,00<br>(0,00)<br>(0,00)  | 1.000,00<br>0,00<br>(0,00)<br>(0,00) |
|         |   |              | previsione di cassa  | 4.055.484,64            | 3.000.000,00                      |                                   |                                      |
| Titolo7 | Uscite per conto terzi e partite di giro                          | 220.856,50   | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo plur.vincolato | 5.873.300,00<br>(0,00)  | 5.873.300,00<br>(0,00)<br>(0,00)  | 5.873.300,00<br>(0,00)<br>(0,00)  | 5.873,30<br>0,00<br>(0,00)<br>(0,00) |
|         |   |              | previsione di cassa  | 7.816.901,87            | 3.094.156,50                      |                                   |                                      |
|         | Totale Titoli   | 5.421.624,48 | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo plur.vincolato | 13.454.744,35<br>(0,00) | 11.507.760,00<br>(0,00)<br>(0,00) | 16.090.229,37<br>(0,00)<br>(0,00) | 9.185,88<br>5,96<br>(0,00)<br>(0,00) |
|         |   |              | previsione di cassa  | 21.315.910,44           | 16.769.975,19                     |                                   |                                      |
|         | Totale Generale delle Spese                                       | 5.421.624,48 | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo plur.vincolato | 13.454.744,35<br>(0,00) | 11.507.760,00<br>(0,00)<br>(0,00) | 16.090.229,37<br>(0,00)<br>(0,00) | 9.185,88<br>5,96<br>(0,00)<br>(0,00) |
|         |   |              | previsione di cassa  | 21.315.910,44           | 16.769.975,19                     |                                   |                                      |

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.

## 2. Previsioni di cassa

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI |   |                      |
|---------------------------------------|---|----------------------|
| TITOLI                                |   | PREVISIONI ANNO 2018 |
|                                       | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento                   |                      |
| 1                                     | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.327.447,44         |
| 2                                     | Trasferimenti correnti  | 451.913,68           |
| 3                                     | Entrate extratributarie   | 4.217.174,94         |
| 4                                     | Entrate in conto capitale   | 1.413.954,53         |
| 5                                     | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      |                      |
| 6                                     | Accensione prestiti   | 14.637,28            |
| 7                                     | Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere                      | 3.554.772,12         |
| 9                                     | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 5.997.682,20         |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                  |   | <b>17.977.582,19</b> |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>  |   | <b>17.977.582,19</b> |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |   |                      |
|---|---|----------------------|
| TITOLI                                    |   | PREVISIONI ANNO 2018 |
| 1   | Spese correnti  | 4.827.545,04         |
| 2   | Spese in conto capitale                               | 2.515.083,89         |
| 3   | Spese per incremento attività finanziarie             |                      |
| 4   | Rimborso di prestiti                                  | 333.189,75           |
| 5   | Chiusura anticipazioni di Istituto tesoriere/cassiere | 3.000.000,00         |
| 7   | Spese per conto terzi e partite di giro               | 6.094.156,50         |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                      |   | <b>16.769.975,18</b> |
| <b>SALDO DI CASSA</b>                     |   | <b>1.207.607,01</b>  |

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.

Il fondo di cassa iniziale è pari a ZERO.

Si esorta l'Ente ad attivare e monitorare tutte le possibili forme di riscossione delle entrate per ridurre quanto più possibile i tempi di realizzazione delle stesse, al fine di perseguire gli equilibri di bilancio.

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.

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 fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro zero.

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       |                     |                    |                     |                     |
| 1                                    | Entrate correnti di natura tributaria                 | 783197,27           | 1544250,17         | 2327447,44          | 2327447,44          |
| 2                                    | Trasferimenti correnti                                | 93.723,85           | 358.189,83         | 451913,68           | 451913,68           |
| 3                                    | Entrate extratributarie                               | 3592154,94          | 625020,00          | 4217174,94          | 4217174,94          |
| 4                                    | Entrate in conto capitale                             | 1348120,20          | 107000,00          | 1413954,53          | 1413954,53          |
| 5                                    | Entrate da riduzione di attività finanziarie          |                     |                    |                     |                     |
| 6                                    | Accensione prestiti                                   | 14.637,28           |                    | 14.637,28           | 14637,28            |
| 7                                    | Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere          | 554772,12           | 3000000,00         | 3554772,12          | 3554772,12          |
| 9                                    | Entrate per conto terzi e partite di giro             | 124382,20           | 5873300,00         | 5997682,20          | 5997682,20          |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b> |   | <b>6510987,86</b>   | <b>11507760,00</b> | <b>17977582,19</b>  | <b>17977582,19</b>  |
| 1                                    | Spese correnti  | 2719880,44          | 2194270,25         | 4914150,69          | 4.827.545,04        |
| 2                                    | Spese in conto capitale                               | 2480887,54          | 107000,00          | 2515083,89          | 2.515.083,89        |
| 3                                    | Spese per incremento attività finanziarie             |                     |                    |                     |                     |
| 4                                    | Rimborso di prestiti                                  |                     | 333.189,75         | 333.189,75          | 333.189,75          |
| 5                                    | Chiusura anticipazioni di Istituto tesoriere/cassiere |                     | 3000000,00         | 3000000,00          | 3000000,00          |
| 7                                    | Spese per conto terzi e partite di giro               | 220856,50           | 5873300,00         | 6094156,50          | 6.094.156,50        |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>   |   | <b>5421624,48</b>   | <b>11507760,00</b> | <b>16769975,18</b>  | <b>16769975,18</b>  |
| <b>SALDO DI CASSA</b>                |   | <b>1.089.363,38</b> |                    | <b>1.207.607,01</b> | <b>1.207.607,01</b> |

### 3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020



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>   |                             |                             |                             |              |
| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>   | <b>COMPETENZA ANNO 2018</b> | <b>COMPETENZA ANNO 2019</b> | <b>COMPETENZA ANNO 2020</b> |              |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti  | (+)                         |                             |                             |              |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-)                         |                             |                             |              |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+)                         | 2.527.460,00                | 2.416.340,04                | 2.297.586,96 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+)                         |                             | 6.800.589,33                |              |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br><i>di cui:</i>   | (-)                         | 2.194.270,25                | 2.073.035,00                | 1.943.764,73 |
| - fondo pluriennale vincolato   |                             |                             |                             |              |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità   |                             | 95.605,65                   | 67.419,69                   | 75.351,42    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-)                         |                             | 6.800.589,33                |              |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (-)                         | 333.189,75                  | 343.305,04                  | 353.822,21   |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>   |                             |                             | 0,00                        |              |
| <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 (**)<br><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<br><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 (***) Q=G+H+I+L+M</b>   |                             |                             | 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.   |                             |                             |                             |              |

#### 4. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è assicurato.

### **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

#### 5. 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.).

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 09 del 12/09/2018 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

##### 5.2. 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.

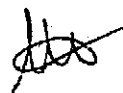
###### 5.2.1. Programma triennale lavori pubblici

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 (nelle more dell'approvazione del nuovo decreto) e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

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

Si da atto che non ci sono interventi a carico del bilancio comunale ma sono interventi da finanziare con somme a carico dello stato o della regione

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



PIANO OPERE PUBBLICHE - TRIENNIO 2018 / 2020.

| Nr. | Denominazione opera   | 2018 | 2019         | 2020 | TOTALE       | Finanziamento                                      |  |
|-----|---|------|--------------|------|--------------|--|--|
|     |   |      |              |      |              | Finanziamento Ministero Infrastrutture e Trasporti | Finanziamento Ministero Infrastrutture e Trasporti |
| 1   | RIDUZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO PENDIO NEI PRESSI DEL CENTRO STORICO  | 0,00 | 1.700.000,00 | 0,00 | 1.700.000,00 | Finanziamento Ministero Infrastrutture e Trasporti | Finanziamento Ministero Infrastrutture e Trasporti |
| 2   | ADEGUAMENTO PONTE SITO IN VIA VECCHIA AUSONIA (Incrocio con Viale Alberto Testa)                                      | 0,00 | 400.000,00   | 0,00 | 400.000,00   | Ministero Interno - Bando TBEL                     | Ministero Interno - Bando TBEL                     |
| 3   | INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA E MESSA A NORMA DEL PLESSO SCOLASTICO COMUNALE E ANNESSA PALESTRA                    | 0,00 | 1.019.207,08 | 0,00 | 1.019.207,08 | Ministero Interno - Bando TBEL                     | Ministero Interno - Bando TBEL                     |
| 4   | RISTRUTTURAZIONE E MESSA A NORMA DELLA SEDE COMUNALE  | 0,00 | 547.931,88   | 0,00 | 547.931,88   | Ministero Interno - Bando TBEL                     | Ministero Interno - Bando TBEL                     |
| 5   | MESSA IN SICUREZZA DEL PARCO GIOCHI "RAMONA DI GIORGIO"   | 0,00 | 415.526,54   | 0,00 | 415.526,54   | Ministero Interno - Bando TBEL                     | Ministero Interno - Bando TBEL                     |
| 6   | MESSA IN SICUREZZA DELLA VIABILITA' COMUNALE ATTRAVERSO LA REALIZZAZIONE E MESSA A NORMA DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE | 0,00 | 485.470,67   | 0,00 | 485.470,67   | Ministero Interno - Bando TBEL                     | Ministero Interno - Bando TBEL                     |
| 7   | MESSA IN SICUREZZA DELLA S.R. 630   | 0,00 | 348.400,00   | 0,00 | 348.400,00   | Ministero Interno - Bando TBEL                     | Ministero Interno - Bando TBEL                     |
| 8   | STUDIO DI FATTIBILITA' PER LA VALORIZZAZIONE ARCHEOLOGICA ED AMBIENTALE DELLA COLONIA LATINA "INTERAMNA LIRENAS"      | 0,00 | 723.500,00   | 0,00 | 723.500,00   | Ministero Interno - Bando TBEL                     | Ministero Interno - Bando TBEL                     |
| 9   | ULTERIORE AMPLIAMENTO CIMITERO COMUNALE - 1° LOTTO  | 0,00 | 100.000,00   | 0,00 | 100.000,00   | Finanziamento Regione Lazio                        | Finanziamento Regione Lazio                        |
| 10  | ESTENSIONE RETE METANIFERA COMUNALE   | 0,00 | 130.000,00   | 0,00 | 130.000,00   | Finanziamento Regione Lazio                        | Finanziamento Regione Lazio                        |
| 11  | COMPLETAMENTO LAVORI SISTEMAZIONE EDIFICIO COMUNALE VIA FELCI   | 0,00 | 6.785.589,33 | 0,00 | 6.785.589,33 | Totale   | Totale   |

## **5.2.2. 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 G.C.n. 48 del 24.03.2016 e successiva n. 83 del 25.06.2016, in quanto in essa è stata prevista l'assunzione di n. 2 posti di "vigili urbano" che non è stato possibile attuare vista la situazione deficitaria dell' Ente.

In ottemperanza a quanto previsto dalla norma, ex art. 256 T.U.E.L. l'Ente in seguito a proposta di Deliberazione di Giunta Comunale.; ha effettuato una ricognizione annuale delle eccedenze di personale 2017, ed una revisione della dotazione organica e di programmazione del personale per il triennio 2018 – 2020 al fine di poter ridurre il costo teorico e nell'ottica di una riorganizzazione generale della struttura, come risulta dai documenti allegati alle delibere.

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.

## **6. Verifica della coerenza esterna**

### **6.1. 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 (Allegato 9)  
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**

| EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012   |     | ANNO 2018        | ANNO 2019        | ANNO 2020        |
|--|-----|------------------|------------------|------------------|
| A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)  | (+) | 0,00             | 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) | (+) | 0,00             | 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)   | (+) | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa  | (+) | 1544250,17       | 1544251,71       | 1544251,71       |
| C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanzia pubblica  | (+) | 358189,83        | 305485,25        | 305485,25        |
| D) Titolo 3 - Entrate extratributarie  | (+) | 625020,00        | 566603,08        | 447850,00        |
| E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale  | (+) | 107000,00        | 6800589,33       | 15000,00         |
| F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie   | (+) | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup>   | (+) | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato   | (+) | 2194270,25       | 2073035,00       | 1943764,75       |
| 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 <sup>(2)</sup>   | (-) | 95605,65         | 67419,69         | 75351,42         |
| 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) <sup>(3)</sup>   | (-) | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)  | (-) | 2098664,60       | 2005615,31       | 1868413,33       |
| I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato   | (+) | 107000,00        | 6800589,33       | 15000,00         |
| 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 <sup>(2)</sup>   | (-) | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>   | (-) | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (I=I1+I2-I3-I4)  | (-) | 107000,00        | 6800589,33       | 15000,00         |
| L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato   | (+) | 0,00             | 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)   | (-) | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI <sup>(1)</sup>  | (-) | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(4)</sup></b><br><b>(N=A+B+C+D+E+F+G+H-I-L-M)</b>                |     | <b>428795,40</b> | <b>410724,73</b> | <b>429173,63</b> |

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

2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

## **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 comune ha applicato, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8 (delibera del commissario straordinario con i poteri del consiglio comunale nr. 03 del 23.03.2018. Il gettito è di €. 160.000,00. La legge di stabilità prevede che "il blocco degli aumenti non opera per gli enti locali che deliberano il dissesto".

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

#### **TARI**

L'Ente ha previsto nel bilancio stabilmente riequilibrato anno 2018, la somma di €. 450.000,00 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'articolo 1 della Legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimenti e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ad esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento. Le modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinari (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti e unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotta.

#### **TOSAP**

Il gettito della TOSAP è stato stimato in €. 5.998,47 tenuto conto della diminuzione delle richieste di occupazione da parte degli utenti.

#### **CONTRIBUTO PER PERMESSO DI COSTRUIRE - CONDONO**

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata di contributi per permesso di costruzione sulla base dell'attuazione delle domande di condono giacenti presso l'ufficio tecnico.

La previsione per l'esercizio 2018 è di €. 107.000,00 e la stessa finanzia il titolo II della spesa.

#### **RISORSE RELATIVE AL RECUPERO DELL'EVASIONE TRIBUTARIA**

In merito all'attività di recupero evasione dei tributi locali si osserva che l'Ente ha programmato per l'esercizio 2018 di agire in tal senso disponendo tra le varie risorse la stima del gettito per l'esercizio 2018:

- €. 130.000,00 per recupero evasione IMU;
- €. 100.000,00 per recupero evasione TARSU

## B) SPESE

Spesa per missioni è così prevista:

### RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

| Riepilogo delle Missioni | Denominazione  | Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio |  | Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio | PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE                 |                                  |                                |
|--------------------------|--|---|--|--|---|----------------------------------|--------------------------------|
|                          |  |   |  |  | PREVISIONI dell'anno a cui si riferisce il bilancio | PREVISIONI dell'anno 2019        | PREVISIONI dell'anno 2020      |
| Totale Missione 1        | Servizi Istituzionali, generali e di gestione                | 446.724,92  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo plur.vincolato | 1.089.140,15<br>(0,00)<br>(0,00)   | 593.247,00<br>(0,00)<br>(0,00)                      | 1.698.307,08<br>(0,00)<br>(0,00) | 484.415,29<br>(0,00)<br>(0,00) |
|                          |  |   | previsione di cassa  | 1.808.461,79   | 1.038.971,92  |                                  |                                |
| Totale Missione 2        | Giustizia  | 0,00  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo plur.vincolato | 0,00<br>(0,00)<br>(0,00)   | 0,00<br>(0,00)<br>(0,00)                            | 0,00<br>(0,00)<br>(0,00)         | 0,00<br>(0,00)<br>(0,00)       |
|                          |  |   | previsione di cassa  | 0,00   | 0,00  |                                  |                                |
| Totale Missione 3        | Ordine pubblico e sicurezza                                  | 246.265,27  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo plur.vincolato | 145.000,00<br>(0,00)<br>(0,00)   | 105.100,00<br>(0,00)<br>(0,00)                      | 105.100,00<br>(0,00)<br>(0,00)   | 105.100,00<br>(0,00)<br>(0,00) |
|                          |  |   | previsione di cassa  | 355.746,20   | 351.365,27  |                                  |                                |
| Totale Missione 4        | Istruzione e diritto allo studio                             | 219.325,19  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo plur.vincolato | 161.909,63<br>(0,00)<br>(0,00)   | 204.909,63<br>(0,00)<br>(0,00)                      | 1.117.462,79<br>(0,00)<br>(0,00) | 171.909,63<br>(0,00)<br>(0,00) |
|                          |  |   | previsione di cassa  | 1.838.986,78   | 424.234,82  |                                  |                                |
| Totale Missione 5        | Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali  | 60.371,90   | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo plur.vincolato | 16.700,00<br>(0,00)<br>(0,00)  | 2.700,00<br>(0,00)<br>(0,00)                        | 363.100,00<br>(0,00)<br>(0,00)   | 4.700,00<br>(0,00)<br>(0,00)   |
|                          |  |   | previsione di cassa  | 72.280,11  | 63.071,90   |                                  |                                |
| Totale Missione 6        | Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 3.231,00  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo plur.vincolato | 3.000,00<br>(0,00)<br>(0,00)   | 1.500,00<br>(0,00)<br>(0,00)                        | 549.431,88<br>(0,00)<br>(0,00)   | 1.500,00<br>(0,00)<br>(0,00)   |
|                          |  |   | previsione di cassa  | 30.849,00  | 4.731,00  |                                  |                                |
| Totale Missione 7        | Turismo  | 12.000,00   | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo plur.vincolato | 3.000,00<br>(0,00)<br>(0,00)   | 3.000,00<br>(0,00)<br>(0,00)                        | 3.000,00<br>(0,00)<br>(0,00)     | 3.000,00<br>(0,00)<br>(0,00)   |
|                          |  |   | previsione di cassa  | 12.000,00  | 15.000,00   |                                  |                                |
| Totale Missione 8        | Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 97.603,65   | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo plur.vincolato | 19.800,00<br>(0,00)<br>(0,00)  | 108.074,35<br>(0,00)<br>(0,00)                      | 115.600,00<br>(0,00)<br>(0,00)   | 15.600,00<br>(0,00)<br>(0,00)  |
|                          |  |   | previsione di cassa  | 115.603,65   | 132.874,35  |                                  |                                |
| Totale Missione 9        | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 1.485.036,67  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo plur.vincolato | 829.980,34<br>(0,00)<br>(0,00)   | 287.010,00<br>(0,00)<br>(0,00)                      | 4.007.507,21<br>(0,00)<br>(0,00) | 283.010,00<br>(0,00)<br>(0,00) |
|                          |  |   | previsione di cassa  | 1.799.308,73   | 1.772.046,67  |                                  |                                |

|  | Residui Presunti al | Previsioni definitive | PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE |
|--|---------------------|-----------------------|-------------------------------------|
|  |                     |                       |                                     |

| Riepilogo delle Missioni | Denominazione  | termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio | dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio  | PREVISIONI                                     | PREVISIONI                                     | PREVISIONI                                   |
|--------------------------|--|---|---|--|--|--|
|                          |  |   |   | dell'anno a cui si riferisce il bilancio       | dell'anno 2019                                 | del 2020                                     |
| Totale Missione 10       | Trasporti e diritto alla mobilità                      | 748.597,22  | previdone di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo plur.vincolato<br>previdone di cassa | 538.262,86<br>(0,00)<br>(0,00)<br>1.072.869,60 | 498.903,72<br>(0,00)<br>(0,00)<br>1.247.500,94 | 483.903,72<br>(0,00)<br>(0,00)<br>456.903,72 |
| Totale Missione 11       | Soccorso civile  | 657.770,12  | previdone di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo plur.vincolato<br>previdone di cassa | 1.000,00<br>(0,00)<br>(0,00)<br>658.632,59     | 200,00<br>(0,00)<br>(0,00)<br>657.970,12       | 200,00<br>(0,00)<br>(0,00)<br>200,00         |
| Totale Missione 12       | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia          | 1.163.023,24  | previdone di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo plur.vincolato<br>previdone di cassa | 61.802,15<br>(0,00)<br>(0,00)<br>1.187.740,60  | 69.116,86<br>(0,00)<br>(0,00)<br>1.232.139,10  | 49.802,15<br>(0,00)<br>(0,00)<br>44.802,15   |
| Totale Missione 13       | Tutela della salute                                    | 0,00  | previdone di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo plur.vincolato<br>previdone di cassa | 0,00<br>(0,00)<br>(0,00)<br>0,00               | 0,00<br>(0,00)<br>(0,00)<br>0,00               | 0,00<br>(0,00)<br>(0,00)<br>0,00             |
| Totale Missione 14       | Sviluppo economico e competitività                     | 6.191,32  | previdone di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo plur.vincolato<br>previdone di cassa | 2.995,66<br>(0,00)<br>(0,00)<br>7.191,32       | 1.994,80<br>(0,00)<br>(0,00)<br>8.186,12       | 2.995,66<br>(0,00)<br>(0,00)<br>2.995,66     |
| Totale Missione 15       | Politiche per il lavoro e la formazione professionale  | 0,00  | previdone di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo plur.vincolato<br>previdone di cassa | 0,00<br>(0,00)<br>(0,00)<br>0,00               | 0,00<br>(0,00)<br>(0,00)<br>0,00               | 0,00<br>(0,00)<br>(0,00)<br>0,00             |
| Totale Missione 16       | Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca          | 0,00  | previdone di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo plur.vincolato<br>previdone di cassa | 0,00<br>(0,00)<br>(0,00)<br>0,00               | 0,00<br>(0,00)<br>(0,00)<br>0,00               | 0,00<br>(0,00)<br>(0,00)<br>0,00             |
| Totale Missione 17       | Energia e diversificazione delle fonti energetiche     | 0,00  | previdone di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo plur.vincolato<br>previdone di cassa | 0,00<br>(0,00)<br>(0,00)<br>0,00               | 0,00<br>(0,00)<br>(0,00)<br>0,00               | 0,00<br>(0,00)<br>(0,00)<br>0,00             |
| Totale Missione 18       | Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00  | previdone di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo plur.vincolato<br>previdone di cassa | 0,00<br>(0,00)<br>(0,00)<br>0,00               | 0,00<br>(0,00)<br>(0,00)<br>0,00               | 0,00<br>(0,00)<br>(0,00)<br>0,00             |



| Riepilogo delle Missioni | Denominazione               | Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio |   | Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio | PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE                 |   |  |
|--------------------------|-----------------------------|---|---|--|---|---|--|
|                          |                             |   |   |  | PREVISIONI dell'anno a cui si riferisce il bilancio | PREVISIONI dell'anno 2019                 | PREVISIONI dell'anno 2020                |
| Totale Missione 19       | Relazioni internazionali    | 0,00  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo plur.vincolato<br>previsione di cassa | 0,00<br>(0,00)<br>(0,00)<br>0,00   | 0,00<br>(0,00)<br>(0,00)<br>0,00                    | 0,00<br>(0,00)<br>(0,00)<br>0,00          | 0,00<br>(0,00)<br>(0,00)<br>0,00         |
| Totale Missione 20       | Fondi e accantonamenti      | 0,00  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo plur.vincolato<br>previsione di cassa | 35.000,00<br>(0,00)<br>(0,00)<br>10.000,00                                     | 105.605,65<br>(0,00)<br>(0,00)<br>20.000,00         | 77.419,69<br>(0,00)<br>(0,00)<br>0,00     | 85.351,42<br>(0,00)<br>(0,00)<br>0,00    |
| Totale Missione 50       | Debito pubblico             | 54.627,48   | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo plur.vincolato<br>previsione di cassa | 673.853,56<br>(0,00)<br>(0,00)<br>673.853,56                                   | 653.098,99<br>(0,00)<br>(0,00)<br>707.726,47        | 653.099,19<br>(0,00)<br>(0,00)<br>0,00    | 653.099,09<br>(0,00)<br>(0,00)<br>0,00   |
| Totale Missione 60       | Anticipazioni finanziarie   | 0,00  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo plur.vincolato<br>previsione di cassa | 4.000.000,00<br>(0,00)<br>(0,00)<br>4.055.484,64                               | 3.000.000,00<br>(0,00)<br>(0,00)<br>3.000.000,00    | 1.000.000,00<br>(0,00)<br>(0,00)<br>0,00  | 1.000.000,00<br>(0,00)<br>(0,00)<br>0,00 |
| Totale Missione 99       | Servizi per conto terzi     | 220.856,50  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo plur.vincolato<br>previsione di cassa | 5.873.300,00<br>(0,00)<br>(0,00)<br>7.616.901,87                               | 5.873.300,00<br>(0,00)<br>(0,00)<br>5.094.156,50    | 5.873.300,00<br>(0,00)<br>(0,00)<br>0,00  | 5.873.300,00<br>(0,00)<br>(0,00)<br>0,00 |
|                          | Totale Titoli               | 5.421.624,48  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo plur.vincolato<br>previsione di cassa | 13.454.744,35<br>(0,00)<br>(0,00)<br>21.315.910,44                             | 11.507.760,00<br>(0,00)<br>(0,00)<br>16.769.975,18  | 16.090.229,37<br>(0,00)<br>(0,00)<br>0,00 | 9.185.886,96<br>(0,00)<br>(0,00)<br>0,00 |
|                          | Totale Generale delle Spese | 5.421.624,48  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo plur.vincolato<br>previsione di cassa | 13.454.744,35<br>(0,00)<br>(0,00)<br>21.315.910,44                             | 11.507.760,00<br>(0,00)<br>(0,00)<br>16.769.975,18  | 16.090.229,37<br>(0,00)<br>(0,00)<br>0,00 | 9.185.886,96<br>(0,00)<br>(0,00)<br>0,00 |

## Spese per il personale

La spesa di personale risulta in diminuzione rispetto alla spesa degli esercizi precedenti.

Tali spese, di seguito rappresentate sono tratte dalle spese per missioni, programmi e macro aggregati ed hanno la seguente incidenza:

|   | Media 2011/2013<br>2008 per enti non<br>soggetti al patto | previsione<br>2018 | previsione<br>2019 | previsione<br>2020 |
|---|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Spese macroaggregato 101                                    | 757065,92   | 694902,16          | 678902,16          | 558402,15          |
| Spese macroaggregato 103                                    | 746340,09   | 770535,08          | 714200,00          | 713015,29          |
| Irap macroaggregato 102                                     | 52068,88  | 45800,00           | 42000,00           | 42000              |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |   |                    |                    |                    |
| Altre spese: da specificare.....                            |   |                    |                    |                    |
| Altre spese: da specificare.....                            |   |                    |                    |                    |
| Altre spese: da specificare.....                            |   |                    |                    |                    |
| Totale spese di personale (A)                               | 809134,80   | 740702,16          | 720902,15          | 600402,15          |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | 38000,00  | 38000,00           | 38000,00           | 38000,00           |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B          | 771134,80   | 702702,16          | 682902,15          | 562402,15          |

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)

## 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.

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

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo media semplice

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.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

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

| Tipologia | Denominazione                         | Stanziamenti di bilancio | Accantonamento obbligatorio al fondo | Accantonamento effettivo di bilancio | Percentuale di stanziamento accantonato nel rispetto del principio contabile |
|-----------|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--|
| 1010100   | Imposte e tasse e proventi assimilati | 1.544.250,17             | 95.605,65                            | 95.605,65                            | 6,19   |
|           |                                       |                          |                                      |                                      |  |

#### Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 - euro 10.000,00

anno 2019 - euro 10.000,00

anno 2020 - euro 10.000,00

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

Stante la situazione dell'Ente impegnato a ristabilire gli equilibri di bilancio il 2018 non risultano previste spese in conto capitale, tranne eventuali finanziamenti da parte del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, Ministero dell'Interno e della Regione Lazio.

## 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:

- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- 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;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

Data la portata complessiva della riduzione delle spese effettuata e dall'aumento delle entrate previste attraverso la procedure attivate dall'Ente, si segnala la necessita di monitorare costantemente l'andamento delle stesse al fine di poter attivare tutte quelle azioni volte a correggere e riequilibrare tempestivamente eventuali criticita riscontrate

### b) 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.

### 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, compreso i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto del tale termine, come disposto dal comma 712 ter dell'art. 1 della Legge 208/2015 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 e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

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

