

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
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
2	ADEGUAMENTO PONTE SITO IN VIA VECCHIA AUSONIA (Incrocio con Viale Alberto Testa)	0,00	400.000,00	0,00	400.000,00	Finanziamento Ministero Infrastrutture e Trasporti
3	INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA E MESSA A NORMA DEL PLESSO SCOLASTICO COMUNALE E ANNESSA PALESTRA	0,00	915.553,16	0,00	915.553,16	Ministero Interno - Bando TBEL
4	RISTRUTTURAZIONE E MESSA A NORMA DELLA SEDE COMUNALE	0,00	1.019.207,08	0,00	1.019.207,08	Ministero Interno - Bando TBEL
5	MESSA IN SICUREZZA DEL PARCO GIOCHI "RAMONA DI GIORGIO"	0,00	547.931,88	0,00	547.931,88	Ministero Interno - Bando TBEL
6	MESSA IN SICUREZZA DELLA VIABILITA' COMUNALE ATTRAVERSO LA REALIZZAZIONE E MESSA A NORMA DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE	0,00	415.526,54	0,00	415.526,54	Ministero Interno - Bando TBEL
7	MESSA IN SICUREZZA DELLA S.R. 630	0,00	485.470,67	0,00	485.470,67	Ministero Interno - Bando TBEL
8	STUDIO DI FATTIBILITA' PER LA VALORIZZAZIONE ARCHEOLOGICA ED AMBIENTALE DELLA COLONIA LATINA "INTERAMNA LIRENAS"	0,00	348.400,00	0,00	348.400,00	Ministero Interno - Bando TBEL
9	ULTERIORE AMPLIAMENTO CIMITERO COMUNALE - 1° LOTTO	0,00	723.500,00	0,00	723.500,00	Ministero Interno - Bando TBEL
10	ESTENSIONE RETE METANIFERA COMUNALE	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	Finanziamento Regione Lazio
11	COMPLETAMENTO LAVORI SISTEMAZIONE EDIFICIO COMUNALE VIA FELCI	0,00	130.000,00	0,00	130.000,00	Finanziamento Regione Lazio
	Totale	0,00	6.785.589,33	0,00	6.785.589,33	

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.

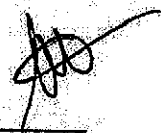
La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

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	447950,00
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 ⁽¹⁾	(+)	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 ⁽²⁾	(-)	95605,85	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) ⁽³⁾	(-)	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)	(-)	2098864,60	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 ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	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 ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾		428795,40	410724,73	429173,63
(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)				

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.

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 di cui già impegnato* di cui fondo plur. vincolato	1.089.140,15 (0,00) (0,00)	593.247,00 (0,00) (0,00)	1.698.307,08 (0,00) (0,00)	484.415,29 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	1.808.461,79	1.038.971,92		
Totale Missione 2	Giustizia	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur. vincolato	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Missione 3	Ordine pubblico e sicurezza	246.265,27	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur. vincolato	145.000,00 (0,00) (0,00)	105.100,00 (0,00) (0,00)	105.100,00 (0,00) (0,00)	105.100,00 (0,00) (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 di cui già impegnato* di cui fondo plur. vincolato	161.909,63 (0,00) (0,00)	204.909,63 (0,00) (0,00)	1.117.462,79 (0,00) (0,00)	171.909,63 (0,00) (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 di cui già impegnato* di cui fondo plur. vincolato	16.700,00 (0,00) (0,00)	2.700,00 (0,00) (0,00)	353.100,00 (0,00) (0,00)	4.700,00 (0,00) (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 di cui già impegnato* di cui fondo plur. vincolato	3.000,00 (0,00) (0,00)	1.500,00 (0,00) (0,00)	549.431,88 (0,00) (0,00)	1.500,00 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	30.849,00	4.731,00		
Totale Missione 7	Turismo	12.000,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur. vincolato	3.000,00 (0,00) (0,00)	3.000,00 (0,00) (0,00)	3.000,00 (0,00) (0,00)	3.000,00 (0,00) (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 di cui già impegnato* di cui fondo plur. vincolato	19.800,00 (0,00) (0,00)	108.074,35 (0,00) (0,00)	115.600,00 (0,00) (0,00)	15.600,00 (0,00) (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 di cui già impegnato* di cui fondo plur. vincolato	829.980,34 (0,00) (0,00)	287.010,00 (0,00) (0,00)	4.007.507,21 (0,00) (0,00)	283.010,00 (0,00) (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 dell'anno a cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI dell'anno 2019	PREVISIONI dell'anno 2020
Totale Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	748.597,22	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	538.262,86 (0,00) (0,00)	498.903,72 (0,00) (0,00)	483.903,72 (0,00) (0,00)	456.903,72 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	1.072.869,60	1.247.500,94		
Totale Missione 11	Soccorso civile	657.770,12	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	1.000,00 (0,00) (0,00)	200,00 (0,00) (0,00)	200,00 (0,00) (0,00)	200,00 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	658.632,59	657.970,12		
Totale Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.163.023,24	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	61.802,15 (0,00) (0,00)	69.115,86 (0,00) (0,00)	49.802,15 (0,00) (0,00)	44.802,15 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	1.187.740,60	1.232.139,10		
Totale Missione 13	Tutela della salute	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Missione 14	Sviluppo economico e competitività	6.191,32	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	2.995,66 (0,00) (0,00)	1.994,80 (0,00) (0,00)	2.995,66 (0,00) (0,00)	2.995,66 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	7.191,32	8.186,12		
Totale Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	0,00	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 di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Missione 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	35.000,00 (0,00) (0,00)	105.605,65 (0,00) (0,00)	77.419,69 (0,00) (0,00)	85.351,42 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	10.000,00	20.000,00		
Totale Missione 59	Debito pubblico	54.627,48	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	673.853,56 (0,00) (0,00)	653.098,99 (0,00) (0,00)	653.099,19 (0,00) (0,00)	653.099,09 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	673.853,56	707.726,47		
Totale Missione 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	4.000.000,00 (0,00) (0,00)	3.000.000,00 (0,00) (0,00)	1.000.000,00 (0,00) (0,00)	1.000.000,00 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	4.055.484,64	3.000.000,00		
Totale Missione 99	Servizi per conto terzi	220.856,50	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	5.873.300,00 (0,00) (0,00)	5.873.300,00 (0,00) (0,00)	5.873.300,00 (0,00) (0,00)	5.873.300,00 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	7.616.901,87	6.094.155,50		
	Totale Titoli	5.421.624,48	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	13.454.744,35 (0,00) (0,00)	11.507.760,00 (0,00) (0,00)	16.090.229,37 (0,00) (0,00)	9.185.886,96 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	21.315.910,44	16.769.975,18		
	Totale Generale delle Spese	5.421.624,48	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	13.454.744,35 (0,00) (0,00)	11.507.760,00 (0,00) (0,00)	16.090.229,37 (0,00) (0,00)	9.185.886,96 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	21.315.910,44	16.769.975,18		

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 2008 per enti non soggetti al patto	previsione 2018	previsione 2019	previsione 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)	309134,80	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	774134,80	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	Stanziamen- ti 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 necessità di monitorare costantemente l'andamento delle stesse al fine di poter attivare tutte quelle azioni volte a correggere e riequilibrare tempestivamente eventuali criticità 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

