

**COMUNE DI GAGLIANO DEL CAPO**

**Provincia di Lecce**

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

***BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021***

***e documenti allegati***

*Il Revisore Unico*

*Rag. Angelo Testini*

## Il Revisore Unico

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

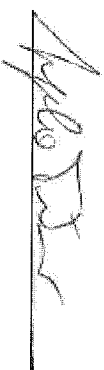
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118e la versione aggiornata dei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

presenta

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

Il 17 marzo 2019

IL REVISORE UNICO



**PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

Il Revisore Unico del Comune di Gagliano del Capo, nominato con delibera consiliare n. 9 del 21/03/2017

**Premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria; lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs. 118/2011.
- che ha ricevuto in data 15 marzo 2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 15/03/2019 con delibera e completo dei seguenti allegati:
  - 1) Dup 2019/2021;
  - 2) Entrate 2019/2021;
  - 3) prospetto limite indebitamento;
  - 4) quadro generale riassuntivo;
  - 5) riepilogo entrate per titoli 2019/2021;
  - 6) spesa 2019/2021
  - 7) spese bilancio;
  - 8) spese riplologiche titolo 15;
  - 9 tabella avanzo amministrazione;
  - 10) titoli e macroaggregati.

- necessari per l'espressione del parere:

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
  - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
  - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;
- l'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesti dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

**ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

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

**VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018**

L'organo consiliare ha approvato con delibera la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 12 giugno 2018 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'art. 187 del TUEL:

	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	1.768.419,24
di cui:	
a) Fondi vincolati	858.370,59
b) Fondi accantonati	587.207,15
c) Fondi destinati ad investimento	170.729,84
d) Fondi liberi	152.111,66
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>1.768.419,24</b>

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

Disponibilità:	5.399.932,33	6.257.296,16	7.313.237,17
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

**BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

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

**Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

**BILANCIO DI PREVISIONE  
RIPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

Pag. 7

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESENTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	Previsioni dell'anno		
				2019	2020	2021
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti		0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale		0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		0,00	1.438.821,40		0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		0,00	0,00		0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni		0,00	0,00		0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/2019		6.257.296,16	7.313.237,17		
10000 TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PERQUATIVA	807.107,12	2.682.460,00	2.739.797,74	2.739.797,74	2.739.797,74
20000 TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	3.615.404,22	2.214.018,56	5.738.317,95	3.204.386,39	1.691.860,39
			2.214.018,56	9.353.722,17		
30000 TITOLO 3	ENTRATE EXTRARIBUTARIE	99.474,75	327.764,52	437.523,51	429.523,51	429.523,51
			327.764,52	536.998,26		
40000 TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	443.227,37	1.679.432,00	6.787.595,35	5.380.917,23	893.200,00
			1.679.432,00	7.230.822,72		
60000 TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	65.593,28	0,00	213.000,00	0,00	0,00
			0,00	278.593,28		
70000 TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
			0,00	500.000,00		
90000 TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	11.790,57	770.500,00	1.870.500,00	1.870.500,00	1.870.500,00
			770.500,00	1.882.290,57		

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018			
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
TOTALE TITOLI		5.042.597,31	previsione di competenza	7.674.175,08	18.286.734,55	14.125.124,87	8.124.881,64
			previsione di cassa	7.674.175,08	23.329.331,86		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		5.042.597,31	previsione di competenza	7.674.175,08	19.725.555,95	14.125.124,87	8.124.881,64
			previsione di cassa	13.931.471,24	30.642.569,03		



TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO		
				PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		0,00	1438821,40		
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente (2)		0,00	0,00		
	Fondo di Casa aff.1/1/ esercizio di riferimento		6257296,16	7313237,17		
<b>10000</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>807107,12</b>	<b>2682460,00</b>	<b>2739797,74</b>	<b>2739797,74</b>	<b>2739797,74</b>
<b>TITOLO 1</b>			<b>2682460,00</b>	<b>3546904,86</b>		
	Trasferimenti correnti	3615404,22	2214018,56	5738317,95	3204386,39	1691860,39
			previsione di competenza	2214018,56	9353722,17	
			previsione di cassa			
	Entrate extratributarie	99474,75	327764,52	437523,51	429523,51	429523,51
			previsione di competenza	327764,52	536998,26	
			previsione di cassa			
	Entrate in conto capitale	442227,37	1679432,00	678759,35	5380917,23	893200,00
			previsione di competenza	1679432,00	7230822,72	
			previsione di cassa			
	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
	Accensione prestiti	65593,28	0,00	213000,00	0,00	0,00
			previsione di competenza	0,00	278593,28	
			previsione di cassa	278593,28		
<b>70000</b>	<b>Anticipazioni da istituti tesaurieri/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>500000,00</b>	<b>500000,00</b>	<b>500000,00</b>
<b>TITOLO 7</b>			<b>0,00</b>	<b>500000,00</b>	<b>500000,00</b>	<b>500000,00</b>
	Entrate per conto terzi e partite di giro	11796,57	770500,00	1870500,00	1870500,00	1870500,00
			previsione di competenza	770500,00	1882290,57	
			previsione di cassa			
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>5041597,31</b>	<b>7674175,08</b>	<b>18286734,55</b>	<b>1412512487</b>	<b>8124881,64</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI		
				ANNO 2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	143882,140	0,00	0,00	
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	7825413,56	5081568,47 (di cui già impegnato* (0,00)) 4839998,55	9268491,46 1098496,92 0,00 16899252,78	6244506,45 38663,6 (0,00)	4725113,86 0,00 (0,00)		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	825474,83	1679432 (0,00) 1679432	7947595,35 0,00 8785070,18	5380917,23 0,00 (0,00)	8932,00 0,00 (0,00)		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	142674,61 (0,00) 142674,61	138969,14 0,00 138969,14	129201,19 0,00 (0,00)	136067,78 0,00 (0,00)		
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00 (0,00) 0,00	500000 0,00 500000	500000 0,00 (0,00)	500000 0,00 (0,00)		
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUIO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	152483,45	7705,00 (0,00) 7705,00	18705,00 0,00 2022983,45	18705,00 0,00 (0,00)	18705,00 0,00 (0,00)		
TOTALE TITOLI				8803371,84	7674175,08 0,00 7432605,16	19725555,95 1098496,92 28326275,55	14125124,87 33663,60 0,00	8124881,64 0,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE				8803371,84	7674175,08 0,00 7432605,16	21164377,35 1098496,92 28326275,55	14125124,87 33663,60 0,00	8124881,64 0,00 0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Il totale generale delle spese previste è inferiore al totale generale delle entrate per euro 2.315.839,60, poiché tale differenza rappresenta il fondo di cassa finale presunto.

#### Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse ( da specificare)	0,00

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

**Previsioni di cassa**

2	Trasferimenti correnti	9.353.722,17
3	Entrate extratributarie	536.998,26
4	Entrate in conto capitale	7.230.822,72
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	278.593,28
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.882.290,57
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>23.329.331,86</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>30.642.569,03</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI DI CASSA</b>
		<b>ANNO 2019</b>
1	Spese correnti	16.899.252,78
2	Spese in conto capitale	8.765.070,18
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	138.969,14
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.022.983,45
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>28.326.275,55</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>2.316.293,48</b>

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

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la reimputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

*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.*

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLI	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		<b>1.438.821,40</b>	<b>1.438.821,40</b>	<b>0,00</b>
	Fondo di cassa all' 01/01				7.313.237,17
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	807.107,12	2.739.797,74	3.546.904,86	3.546.904,86
1	Trasferimenti correnti	3.615.404,22	5.738.317,95	9.353.722,17	9.353.722,17
2	Entrate extratributarie	99.474,75	437.523,51	536.998,26	536.998,26
3	Entrate in conto capitale	443.227,37	6.787.595,35	7.230.822,72	7.230.822,72
4	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
5	Accensione prestiti	65.593,28	213.000,00	278.593,28	278.593,28
6	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	500.000,00	500.000,00	500.000,00
7	Entrate per conto terzi e partite di giro	11.790,57	1.870.500,00	1.882.290,57	1.882.290,57
9	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>5.042.597,31</b>	<b>18.286.734,55</b>	<b>23.329.331,86</b>	<b>23.329.331,86</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>5.042.597,31</b>	<b>19.725.555,95</b>	<b>24.768.153,26</b>	<b>30.642.569,03</b>

## BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	7825413,56	9.268.491,46	16.899.252,78	16.899.252,78
2	Spese In Conto Capitale	825474,83	7.947.595,35	8.765.070,18	8.773.070,18
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie		0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti		138.969,14	138.969,14	138.969,14
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		500.000,00	500.000,00	500.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	152483,45	1.870.500,00	2.022.983,45	2.022.983,45
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>8.803.371,84</b>	<b>19.725.555,95</b>	<b>28.326.275,55</b>	<b>28.326.275,55</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>-28.326.275,55</b>

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		#####		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti		(+) 0,00	0,00	0,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente		(-) 0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		(+) 8915639,20 0,00	6373707,64 0,00	4861181,64 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		(+) 0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità		(-) 9248491,46 0,00 173000,05	6244506,45 0,00 193352,99	4725113,86 0,00 203529,46
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale		(-) 0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		(-) 138969,14 0,00 0,00	129201,19 0,00 0,00	136067,78 0,00 0,00
	<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		(+) 471821,40 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		(+) 20000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti		(+) 0,00	0,00	0,00

**Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n. 196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

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

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

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

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

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

*Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).*



Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Entrate da titoli abitativi edilizi	121.680,00	90.000,00	90.000,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	20.000,00	10.000,00	10.000,00
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Canoni per concessioni pluriennali	45.360,00	45.360,00	45.360,00
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)	16.500,00	16.500,00	16.500,00
Rimborsi diversi	31.000,00	31.000,00	31.000,00
Consult.elett. + contrib. Manifestazioni	25.434,07	25.434,07	25.434,07
<b>Totale</b>	<b>289.974,07</b>	<b>248.294,07</b>	<b>248.294,07</b>

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
consultazione elettorali e referendarie locali	15.434,07	15.434,07	15.434,07
Rinnovi contrattuali	6.000,00	6.000,00	6.000,00
sentenze esecutive e atti equiparati	5.800,00	5.800,00	5.800,00
Spese concorsi	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Spese investimento finanziate con oneri urbanizz	121.680,00	121.680,00	121.680,00
Attività e manifestaz. + trasferim. Scuole assoc	135.869,11	135.869,11	135.869,11
<b>Totale</b>	<b>288.783,18</b>	<b>288.783,18</b>	<b>288.783,18</b>

Nella nota integrativa sono analizzate le articolazioni e la relazione fra entrate ricorrenti e quelle non ricorrenti.

Il codice identificativo della transazione elementare delle entrate non ricorrenti è 2, quella delle spese non ricorrenti 4.

Alcune entrate sono considerate per definizione dei nuovi principi contabili come non ricorrenti, in particolare l'allegato 7 al D.lgs. 118/2011 precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi (vedi punto 1 lett. g). A prescindere dall'entrata o dalla spesa a regime, il successivo punto 5 del citato allegato precisa che:

- Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:
  - a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
  - b) condoni;
  - c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
  - d) entrate per eventi calamitosi;
  - e) alienazione di immobilizzazioni;

- f) accensioni di prestiti;*
- g) contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.*
- Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:
  - a) consultazioni elettorali o referendarie locali,*
  - b) ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e altri trasferimenti in c/capitale,*
  - c) eventi calamitosi,*
  - d) sentenze esecutive ed atti equiparati,*
  - e) investimenti diretti,*
  - f) contributi agli investimenti.*

### **La nota integrativa**

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art. 11 del D.Lgs. 23/6/2011 n. 118 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

**VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI****Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

**Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto 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 del 20 marzo 2018, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

**Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

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

**Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

I programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018  
Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2021 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo Il indicate nel bilancio e del corredo Fondo Pluriennale vincolato.

L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'" Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione pubblicate in G. U. 27 luglio 2018, n.173.

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.

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

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

### **Verifica della coerenza esterna**

#### **Equilibri di finanza pubblica**

*I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", **allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821)**.*

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

---

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021**


---

**A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

**Entrate da fiscalità locale****Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,60%.

Scaglione	Esercizio 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
	0,00	231.000,00	231.000,00	231.000,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

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

**IUC**

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

IUC	Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
IMU	0,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00
TASI	0,00	71.000,00	71.000,00	71.000,00
TARI	0,00	894.730,60	894.730,60	894.730,60
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>1.715.730,60</b>	<b>1.715.730,60</b>	<b>1.715.730,60</b>

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

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

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

#### Altri Tributi Comunali

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

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- canone per l'installazione di mezzi pubblicitari (CIMP);
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);
- imposta di scopo;
- imposta di soggiorno;
- contributo di sbarco.

TASI	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
ICP	0,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00
CIMP	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	0,00	50.500,00	50.500,00	50.500,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>68.500,00</b>	<b>68.500,00</b>	<b>68.500,00</b>

**Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

**entrate recupero evasione**

Tributo	Accertamento 2017*	Residuo 2017*	Assestato 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICI		0,00				
IMU				20.000,00	20.000,00	20.000,00
TASI						
ADDITIONALE IRPEF						
TARI				10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
<b>Totale</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>

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

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

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



Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2017 (rendiconto)			
2018 (assestato o rendiconto)			
2019 (assestato o rendiconto)	141.680,00	20.000,00	121.680,00
2020 (assestato o rendiconto)	100.000,00		100.000,00
2021 (assestato o rendiconto)	100.000,00		100.000,00

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smi ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa.

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
sanzioni ex art.208 co 1 cds	16.500,00	16.500,00	16.500,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>16.500,00</b>	<b>16.500,00</b>	<b>16.500,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	457,05	457,05	457,05
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>2,77%</b>	<b>2,77%</b>	<b>2,77%</b>

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. L'organo di revisione prende atto che l'ente nella determinazione del FDCE ha tenuto conto delle disposizioni recate dall'art. 4 del D.L. 23.10.2018 n. 119 (Stralcio dei debiti fino a mille euro affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2010).

Proventi dei beni dell'ente

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

	2019	2020	2021
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	83.000,00	83.000,00	83.000,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>83.000,00</b>	<b>83.000,00</b>	<b>83.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	13.396,20	13.396,20	13.396,20
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>16,14%</b>	<b>16,14%</b>	<b>16,14%</b>

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

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

*Sviluppo previsione per aggregati di spesa:*

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	1.988.098,29		
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	137.805,62		
103	Acquisto di beni e servizi	6.845.620,93		
104	Trasferimenti correnti	328.682,13		
105	Trasferimenti di tributi			
106	Fondi perequativi			
107	Interessi passivi	78.756,96		
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.000,00		
110	Altre spese correnti	245.527,53		
	<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>9.628.491,46</b>	<b>0,00</b>

**Spese di personale**

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.043.107,99, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, come risultante da prospetto in nota integrativa.
- Sono rispettati i limiti di spesa del personale.
- Le spese per il personale del Piano di Zona, pari ad € 1.078.048,27 sono finanziate da contributi a rendicontazione del piano di zona, dovuti dalla Regione Puglia e da contributi ministeriali per l'attuazione delle Politiche Sociali e Assistenziali. Dette spese sono da ritenersi componenti escluse

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Spese macroaggregato 101		1.988.098,29		
Spese macroaggregato 103				
Irap macroaggregato 102		137.805,62		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare macroaggregato 104				
Altre spese: da specificare macroaggregato 107				
Altre spese: da specificare macroaggregati 109 110				
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>2.125.903,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(-) Componenti escluse (B)		1.144.915,27		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>0,00</b>	<b>980.988,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)				

Nella tabella relativa alla spesa corrente, sono comprese tutte le spese per la realizzazione dei servizi del Piano di Zona di cui l'Ente è capofila, finanziate con entrate correnti e iscritte nelle poste di bilancio della missione 12.

Nella successiva tabella si dettaglia la spesa corrente riferita al personale:

Redditi di lavoro dipendente	Personale Comune di Gagliano del Capo	Personale Piano di Zona	totale
	979.597,81	1.008.500,48	1.988.098,29
Imposte e tasse a carico dell'ente-IRAP	Personale Comune di Gagliano del Capo	Personale Piano di Zona	totale
	68.257,72	69.547,79	137.805,62
Rimborsi convenzioni personale	-66.867,00		
Totale spesa personale comune di GAGLIANO DEL CAPO	980.988,53		

MEDIA TRIENNIO	2011/2013	1.043.107,99
----------------	-----------	--------------

**Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

*Riferimento punto 3.3 del principio applicato 4/2 D.Lgs. 118/2011 e esempio n. 5*

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2(accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 risultano dai prospetti che fanno parte integrante del presente bilancio di previsione 2019/2021.

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 della:

- a) media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);..

PREVISIONI Anno 2018	PREVISIONI Anno 2019	PREVISIONI Anno 2010
€ 173.000,04	€ 193.352,99	€ 203.529,46

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto 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 che è stato effettuato (scegliere opzione):

- utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente;
- accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde.

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

**Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2019**

Descrizione entrata	Rif. al bilancio	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di accantonamento a FCDE	Importo FCDE secondario o principi	% di riduzione al max (85%)	Importo minimo di accantonamento a FCDE	Importo effettivo accantonato a bilancio	% di accantonamento
TARI	28-29	€ 894.730,60	a. 1)	19,46 %	€ 174.114,57	85%	€ 147.997,39	€ 147.997,38	16,54 %
FITTI	256	€ 83.000,00	a. 1)	16,14 %	€ 13.396,20	85%	€ 11.386,77	€ 11.386,77	13,72 %
SANZIONI CDS E AMMINISTRATIVE	193-195	€ 16.500,00	a. 1)	2,77 %	€ 457,05	85%	€ 388,49	€ 388,49	2,35%
DIRITTI PUBBLICAZIONALI (verific. altre perc)	40	€ 10.000,00	a. 1)	21,89 %	€ 2.189,00	85%	€ 1.860,65	€ 1.860,65	18,61 %
TOSAP (verific. altre perc)	24	€ 30.400,00	a. 1)	29,86 %	€ 9.077,44	85%	€ 7.715,82	€ 7.715,82	25,38 %
PUBBLICITA' (VERIFIC. ALTRE PERC)	10	€ 8.000,00	a. 1)	53,69 %	€ 4.295,20	85%	€ 3.650,92	€ 3.650,92	45,64 %
<b>Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2019</b>									<b>€ 173.000,04</b>

**Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2020**

Descrizione entrata	Rif. alla bilancio	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di accatao a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	% di riduzioni e al (max 95%)	Importo minimo di accantonamento a FCDE	Importo effettivo accantonato a bilancio	% di accantonamento
TARI	28-29	€ 894.730,60	a.1)	19,46 %	€ 174.114,57	95 %	€ 165.408,85	€ 165.408,85	18,49 %
FITTI	256	€ 83.000,00	a.1)	16,14 %	€ 13.396,20	95 %	€ 12.726,39	€ 12.726,39	15,33 %

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2019-2021



SANZIONI CDS E AMMINISTRATIVE	193-195	€ 16.500,00	a.1)	2,77%	€ 457,05	95%	€ 434,20	€ 434,20	2,63%
DIRITTI PUBBLICITARI (verif altre perc)	40	€ 10.000,00	a.1)	21,89%	€ 2.189,00	95%	€ 2.079,55	€ 2.079,55	20,80%
TOSAP (verif altre perc)	24	€ 30.400,00	a.1)	29,86%	€ 9.077,44	95%	€ 8.623,57	€ 8.623,57	28,37%
PUBBLICITA'(VERIF ALTRE PERC)	10	€ 8.000,00	a.1)	53,69%	€ 4.295,20	95%	€ 4.080,44	€ 4.080,44	51,01%
<b>Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2020</b>								<b>€ 193.352,99</b>	

***Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2021***

Descrizione entrata	Rif. al bilancio	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di accat o a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	Riduzione per eventi straordinari	Importo minimo di accantonamento a FCDE	Importo effettivo accantonato a bilancio	% di accantonamento
TARI	28-29	€ 894.730,60	a.1)	19,46 %	€ 174.114,57		€ 174.114,57	€ 174.114,57	19,46 %
FITTI	256	€ 83.000,00	a.1)	16,14 %	€ 13.396,20		€ 13.396,20	€ 13.396,20	16,14 %
SANZIONI CDS E AMMINISTRAT DIRITTI PUBBL AFFISSIONI	193-195	€ 16.500,00	a.1)	2,77%	€ 457,05		€ 457,05	€ 457,05	2,77%
TOSAP	40	€ 10.000,00	a.1)	21,89 %	€ 2.189,00		€ 2.189,00	€ 2.189,00	21,89 %
PUBBLICITA'	24	€ 30.400,00	a.1)	29,86 %	€ 9.077,44		€ 9.077,44	€ 9.077,44	29,86 %
	10	€ 8.000,00	a.1)	53,69 %	€ 4.295,20		€ 4.295,20	€ 4.295,20	53,69 %
<b>Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2021</b>									<b>€ 203.529,46</b>

**Fondo di riserva di competenza**

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

anno 2019 - euro 27.800,00 pari allo 0,30 % delle spese correnti;

anno 2020 - euro 27.800,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 27.800,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;

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

L'organo di revisione ha verificato che la metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

**Fondi per spese potenziali**

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali <sup>(1)</sup>:

FONDO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Accantonamento per contenzioso	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	627,49	627,49	627,49
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	6.000,00	5.000,00	5.000,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>26.627,49</b>	<b>25.627,49</b>	<b>25.627,49</b>

A fine esercizio come disposto dall'art. 167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

#### Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo, la somma iscritta è pari ad €. 36.500,00 pari allo 0,21% delle spese finali iscritte in bilancio.

[

### **SPESE IN CONTO CAPITALE**

#### Finanziamento spese in conto capitale

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

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2019-2021

Pagina 36 di 46

## EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO

		COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		7.313.237,17		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)	8.915.639,20	6.373.707,64	4.861.181,64
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	9.268.491,46	6.244.506,45	4.725.113,86
<i>di cui:</i>				
• <i>fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
• <i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		173.000,04	193.352,99	203.529,46
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	138.969,14	129.201,19	136.067,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00
<b>g) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-491.821,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	471.821,40	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	20.000,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	967.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	7.000.595,35	5.380.917,23	893.200,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	20.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	7.947.595,35	5.380.917,23	893.200,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>

ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA EQUILIBRIO 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	471.821,40		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>-471.821,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2019-2021 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2019	2020	2021
Opere a scomputo di permesso di costruire	0,00		
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche			
Permute			
Project financing			
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016			
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Limite acquisto immobili \*

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

**LIMITI DI SPESA**

Voce di spesa	Rendiconto 2009	limite	Valore limite	Previsione 2019
Studi e consulenza	1.224,00	20%	244,80	
Relazioni pubbliche, convegni				
Missioni	4.000,00	50%	2.000,00	129,57
Formazione	1.500,00	50%	750,00	750,00
Spese correnti		Media 2013-2015	42.656,83	33.300,00



per settore informatico				
----------------------------	--	--	--	--

**INDEBITAMENTO**

Il revisore ha verificato che la Missione 50 riporta al programma 1 tutti gli interessi passivi su operazioni di indebitamento e al programma 2 tutte le quote capitale della rata di ammortamento.

**L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:**

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	0,00	591.905,47	335.057,91	417.881,45	417.881,45
Nuovi prestiti (+)	0,00	213.000,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>804.905,47</b>	<b>335.057,91</b>	<b>417.881,45</b>	<b>417.881,45</b>
Nr. Abitanti al 31/12	0	0	0	0	0
Debito medio per abitante	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2019, 2020 e 2021 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari		85.953,75	78.756,96	71.751,15	
Quota capitale					
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>85.953,75</b>	<b>78.756,96</b>	<b>71.751,15</b>	<b>0,00</b>

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	0,00	0,00	97.926,96	71.751,15	64.884,56
Entrate correnti	0,00	0,00	2.657.072,25	2.727.027,14	2.739.797,74
% su entrate correnti	n.d.	n.d.	3,69%	2,63%	2,37%
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2019	2020	2021
Garanzie prestate in essere			
Accantonamento			
Garanzie che concorrono al limite indebitamento			

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art. 10 della Legge 243/2012:

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.

**OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

**a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle previsioni definitive 2018-2020;
  - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
  - di eventuali reimputazioni di entrata;
  - del bilancio delle società partecipate;
  - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
  - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
  - degli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
  - degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
  - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
  - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
  - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
  - del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
  - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

**b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio. Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti.

**a) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2019-2021, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

**b) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

**c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

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

---

**CONCLUSIONI**

---

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

- del parere espresso sul DUP 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;

Comune di Gagliano del Capo

- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018.

ESPRIME

- parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

  
Il Revisore Unico