

Parte integrante e sostanziale
allegata alla delibera consiliare
N. 38 del 3/04/2019

COMUNE DI RAGUSA

Provincia di Ragusa

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Biagio Cicerone

Dott.ssa Francesca Mazzola

Rag. Nicola Ippolito

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 19 del 20/03/2019

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 Ragusa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ragusa li, 20/03/2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Cicerone Biagio (firma digitale)

Dott.ssa Francesca Mazzola (firma digitale)

Rag. Nicola Ippolito (firma digitale)

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021.....	8
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	9
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	11
Previsioni di cassa.....	12
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021	14
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	14
La nota integrativa	16
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	17
Verifica della coerenza interna	17
Verifica della coerenza esterna	18
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021	18
A) ENTRATE	18
Entrate da fiscalità locale	18
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	20
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	20
Sanzioni amministrative da codice della strada	21
Proventi dei beni dell'ente	22
Proventi dei servizi pubblici	22
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	23
Spese di personale.....	23
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	24
Spese per acquisto beni e servizi.....	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	24
Fondo di riserva di competenza	26
Fondi per spese potenziali.....	26
Fondo di riserva di cassa.....	26
ORGANISMI PARTECIPATI	27
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	28
INDEBITAMENTO.....	29
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	30
CONCLUSIONI.....	31

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di Revisione del Comune di Ragusa nominato con delibera consiliare n.53 del 20/11/2017,

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 08/03/2019 prot. n. 0031641/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 05/03/2019 con delibera n.142, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
- che l'Ente con delibera G.M. n. 184/19 del 19/03/2019 ha provveduto alla rettifica e sostituzione dell'allegato "G" – Equilibri di Bilancio – con consequenziale sostituzione delle relative pagine del D.U.P.;
- nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- nell'art.172 del D.Lgs.267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - le risultanze dei rendiconti dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Se tali documenti contabili sono integralmente pubblicati nei siti internet degli enti ne è allegato l'elenco con l'indicazione dei siti web istituzionali;
 - la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;

- necessari per l'espressione del parere:
 - il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
 - la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
 - il programma delle collaborazioni di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;
 - il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;
 - i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
 - l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;
 - l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs.n. 267/2000, in data 05/03/2019 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 richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs.n. 267/2000.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

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

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2019 e gli stanziamenti di competenza 2019 del bilancio di previsione pluriennale 2018-2020 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2018, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'Organo Consiliare ha approvato con delibera n.24 del 07.08.2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 49 in data 03/08/2018 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

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

Risultato di amministrazione	
	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	55.865.231,96
di cui:	
a) Fondi vincolati	25.738.560,95
b) Fondi accantonati	38.274.961,39
c) Fondi destinati ad investimento	477.510,65
d) Fondi liberi	-8.625.801,03
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	55.865.231,96

L'eventuale disavanzo d'amministrazione di importo corrispondente al disavanzo individuato in sede di rendiconto è stato ripianato secondo le modalità dell'art.188 del TUEL, con atto consiliare sul quale l'organo di revisione ha espresso parere, come segue:

- a) applicato all'esercizio in corso contestualmente alla delibera di approvazione del rendiconto;
- b) ripianato negli esercizi successivi non oltre la data della consiliazione con l'adozione di un piano di rientro che individua i mezzi per il ripiano.

Con delibera consiliare n.67 del 18/09/2015 sulla quale il precedente l'organo di revisione ha espresso parere con proprio verbale in data 27/08/2015 per il maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 02/04/2015, è stato disposto il ripiano in 30 esercizi a quote annuali costanti di euro 594.034,64.

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

	2016	2017	2018
Disponibilità:	12.208.510,16	18.608.417,38	15.712.499,36
di cui cassa vincolata	1.149.309,75	961.774,23	1.813.109,38
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, 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							
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI		
					ANNO 2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	10553338,94	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	8632155,03	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	6974328,66	4105528,88	0	0
	- di cui avanzo-utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	0	0
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	18608417,36	15712499,36	0	0
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	52304396,73	previsione di competenza previsione di cassa	57692884,88 98791068,98	52959358,84 66628580,96	52956552,81	53121879,76
20000	Trasferimenti correnti	11485836,86	previsione di competenza previsione di cassa	14881667,59 28268763,93	14712617,97 26198454,83	10766573,51	10503278,92
30000	Entrate extratributarie	27810409,64	previsione di competenza previsione di cassa	22376224,25 48642710,61	23709423,88 33941215,44	22392452,35	22492452,35
40000	Entrate in conto capitale	6710987,73	previsione di competenza previsione di cassa	51936262,14 60762900,22	54973170,90 61684158,63	21891807,50	18863925,50
50000	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	Accensione prestiti	1782782,07	previsione di competenza previsione di cassa	300000,00 2737862,90	2700000,00 4482782,07	2400000,00	1300000,00
70000 TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	9000000,00 9000000,00	9000000,00 9000000,00	9000000,00	9000000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1358653,64	previsione di competenza previsione di cassa	37892836,84 40602643,34	44600000,00 45958653,64	44600000,00	44600000,00
TOTALE TITOLI		101453066,67	previsione di competenza previsione di cassa	194079875,70 288805949,98	202654571,59 247893845,57	164007386,17	159881536,53
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		101453066,67	previsione di competenza previsione di cassa	220239698,33 307414367,34	206760100,47 263606344,93	164007386,17	159881536,53

BILANCIO DI PREVISIONE
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 ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		594034,64	594034,64	594034,64	594034,64	
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	28501742,23	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincola previsione di cassa	106570205,8 (0,00) 137534377	89393730,5 25572318,27 0,00	84130725,07 12566941,33 (0,00)	84231010,39 11110641,58 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2220453,45	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincola previsione di cassa	64033748,04 (0,00) 68242982,48	59748269 0,00 61968722,45	22254748,76 0,00 (0,00)	18141969,76 0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincola previsione di cassa	0 (0,00) 0	0 0,00 0	0 0,00 (0,00)	0 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincola previsione di cassa	3404612,68 (0,00) 3404612,68	3424066,33 0,00 3424066,33	3427877,7 0,00 (0,00)	3314521,74 0,00 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincola previsione di cassa	9000000 (0,00) 9000000	9000000 0,00 9000000	9000000 0,00 (0,00)	9000000 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1442038,36	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincola previsione di cassa	37892836,84 (0,00) 40962196,83	44600000 0,00 46042038,36	44600000 0,00 (0,00)	44600000 0,00 (0,00)
	TOTALE TITOLI	32164234,04	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincola previsione di cassa	220901403,31 0,00 259144169,02	206166065,83 25572318,27 0,00	163413351,53 12566941,33 0,00	159287501,89 11110641,58 0,00

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

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.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2019 saranno determinate a seguito del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	15.712.499,36
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	66.628.580,96
2	Trasferimenti correnti	26.198.454,83
3	Entrate extratributarie	33.941.215,44
4	Entrate in conto capitale	61.684.158,63
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	4.482.782,07
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	9.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	45.958.653,64
TOTALE TITOLI		247.893.845,57
TOTALE GENERALE ENTRATE		263.606.344,93

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
1	Spese correnti	109.216.839,04
2	Spese in conto capitale	61.968.722,45
3	Spese per incremento attività finanziarie	3.424.066,33
4	Rimborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	9.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	46.042.038,36
TOTALE TITOLI		229.651.666,18
SALDO DI CASSA		33.954.678,75

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.

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					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		15.712.499,36	15.712.499,36	15.712.499,36
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	52.304.396,73	52.959.358,84	105.263.755,57	66.628.580,96
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	11.485.836,86	14.712.617,97	26.198.454,83	26.198.454,83
3	<i>Entrate extratributarie</i>	27.810.409,64	23.709.423,88	51.519.833,52	33.941.215,44
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	6.710.987,73	54.973.170,90	61.684.158,63	61.684.158,63
5	<i>Entrate da riduzione di attività</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	1.782.782,07	2.700.000,00	4.482.782,07	4.482.782,07
7	<i>Anticipazioni da istituto</i>	-	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.358.653,64	44.600.000,00	45.958.653,64	45.958.653,64
	TOTALE TITOLI	101.453.066,67	202.654.571,59	304.107.638,26	247.893.845,57
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	101.453.066,67	218.367.070,95	319.820.137,62	263.606.344,93

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	28501742,23	89.393.730,50	117.895.472,73	109.216.839,04
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	2220453,45	59.748.269,00	61.968.722,45	61.968.722,45
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita'</i>		0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		3.424.066,33	3.424.066,33	3.424.066,33
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	1442038,36	44.600.000,00	46.042.038,36	46.042.038,36
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	32.164.234,04	206.166.065,83	238.330.299,87	229.651.666,18
	SALDO DI CASSA				33.954.678,75

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
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	594.034,64	594.034,64	594.034,64
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	91.381.400,69	86.115.578,67	86.117.611,03
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	89.393.730,50	84.130.725,07	84.231.010,39
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		8.678.633,69	9.605.864,45	10.069.479,83
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	3.424.066,33	3.427.877,70	3.314.521,74
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		2.030.430,78	2.037.058,74	2.021.955,74
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				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1945587,54	1926215,50	1911112,50
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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		-84843,24	-110843,24	-110843,24

L'importo di euro 1.945.587,54 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite:

- da € 1.334.355,50 trasferimenti regionali di parte capitale destinati al rimborso quota capitale mutui;
- da € 540.000,00 da oneri di urbanizzazione;

-da € 71.232,40 dal 10% dei proventi delle alienazioni destinate ad estinzione anticipata dei prestiti.

Non si rilevano nel prospetto degli equilibri di bilancio 2019/2021 entrate di parte corrente, in base a specifiche disposizioni di legge, destinate a spese di investimento. Si rileva, altresì, che la somma di € 215.156,76 di spesa in conto capitale risulta finanziata da entrate correnti.

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.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti:

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Entrate da titoli abitativi edilizi	540.000,00	540.000,00	540.000,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria (parte eccedente la media)			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada (parte eccedente la media)			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare			
Totale	540.000,00	540.000,00	540.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
Aggio Attività' di accertamento evasione	3.680.000,00	3.367.000,00	3.514.000,00
altre da specificare (aggio per riscossione entrate)	446.150,00	373.350,00	333.350,00
Totale	4.126.150,00	3.740.350,00	3.847.350,00

Verifica media ultimi 5 esercizi per la definizione delle entrate "non ricorrenti":

Quinquennio 2014-2018

<i>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</i>	<i>Anno 2014</i>	<i>Anno 2015</i>	<i>Anno 2016</i>	<i>Anno 2017</i>	<i>Anno 2018</i>	<i>Media</i>
<i>Recupero evasione tributaria</i>	412.141,67	3.203.812,93	14.566.953,00	11.770.000,00	13.862.255,10	8.763.032,54
<i>Sanzioni codice della strada</i>	1.363.836,52	1.520.468,02	1.976.420,00	1.775.016,60	1.617.614,56	1.650.671,14
<i>Altre entrate (Royalties)</i>	14.875.446,06	28.366.285,97	16.088.131,63	7.770.124,98	5.550.633,60	14.530.124,45

Alcune entrate sono considerate per definizione dai 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 previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

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 2018 e 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 II indicate nel bilancio.

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 è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 e sarà oggetto di aggiornamento, entro 60 giorni dall'approvazione del Bilancio, secondo lo schema e i tempi definiti 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 e 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.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n.112/2008)

Sul piano l'organo di revisione ha verificato la coerenza con le risorse stanziare nel bilancio di previsione.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

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.

Il Collegio per quanto attiene le nuove disposizioni di cui ai commi 819 a 826 della Legge 30/12/2018 n. 145 (Legge di Bilancio 2019) che ridefiniscono i vincoli di finanza pubblica rimanda a quanto evidenziato nella Nota Integrativa (All. M) punto 5.

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 scaglionata. Il gettito e'cosi'previsto :

	Esercizio 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
	4.498.490,34	4.498.490,34	4.498.490,34	4.498.490,34

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:

<i>IUC</i>	Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
IMU	13.043.953,33	13.362.212,00	13.359.405,97	13.524.732,92
TASI	3.080.968,93	3.100.000,00	3.100.000,00	3.100.000,00
TARI	17.182.812,65	17.493.103,87	17.493.103,87	17.493.103,87
Totale	33.307.734,91	33.955.315,87	33.952.509,84	34.117.836,79

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 17.493.103,87 con un aumento di euro 310.291,22 rispetto alle previsioni definitive 2018, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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 non ha tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard.

La disciplina dell'applicazione del tributo (TARI) è stata aggiornata con delibera del Consiglio Comunale n. 32 del 14/03/2019.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il Comune ha istituito i seguenti tributi :

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);
- imposta di soggiorno;

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICP	371.107,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
TOSAP	268.215,78	268.215,78	268.215,78	268.215,78
Imposta di soggiorno	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00
Totale	1.739.322,78	1.768.215,78	1.768.215,78	1.768.215,78

Il Comune, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare

interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.Lgs n.23/2011).

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						
IMU	3.000.000,00	3.000.000,00	1.000.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
TASI						
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI	8.170.761,64	8.170.761,64	12.862.255,10	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
TOSAP	99,00	99,00		100.000,00	100.000,00	100.000,00
IMPOSTA PUBBLICITA'				50.000,00	50.000,00	50.000,00
ALTRI TRIBUTI						
Totale	11.170.860,64	11.170.860,64	13.862.255,10	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00

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)	1.481.806,92	358.126,53	1.123.680,39
2018 (assestato o rendiconto)	1.512.884,31	557.834,91	955.049,40
2019 (assestato o rendiconto)	1.100.000,00	540.000,00	560.000,00
2020 (assestato o rendiconto)	1.100.000,00	540.000,00	560.000,00
2021 (assestato o rendiconto)	1.100.000,00	540.000,00	560.000,00

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smiha 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.

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	1.595.016,60	1.595.016,60	1.595.016,60
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	20.000,00	20.000,00	20.000,00
TOTALE SANZIONI	1.615.016,60	1.615.016,60	1.615.016,60
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	797.172,19	797.172,19	797.172,19
Percentuale fondo (%)	49,36%	49,36%	49,36%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 403.858,20 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

- euro 10.128,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di G.M. n. 474 in data 05.12.2018 la somma di euro 413.986,20 (previsione meno fondo) è stata destinata negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Canoni di locazione	16.020,02	16.020,02	16.020,02
Fitti attivi e canoni patrimoniali	102.975,34	102.975,34	102.975,34
TOTALE PROVENTI DEI BENI	118.995,36	118.995,36	118.995,36
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	27.107,36	30.296,46	31.891,01
Percentuale fondo (%)	22,78%	25,46%	26,80%

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

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2019	Spese/costi Prev. 2019	% copertura 2018
Asilo nido	286.135,88	939.782,85	30,45%
Musei e Castello Donnafugata	549.660,00	631.230,66	87,08%
Impianti sportivi	120.000,00	492.909,00	24,35%
Espurgo pozzi neri	20.000,00	157.171,00	12,72%
Illuminazione votiva	38.000,00	43.660,00	87,04%
Refezione scolastica	283.614,81	551.713,23	51,41%
Totale	1.297.410,69	2.816.466,74	46,07%

L'organo esecutivo ha determinato la percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 46,07% con le seguenti deliberazioni di G.M. :

- n.529 del 21.12.2018 (impianti sportivi e piscina)
- n.521 del 21.12.2018 (espurgo pozzi neri)
- n.530 del 21.12.2018 (Musei e Castello di Donnafugata)
- n.430 del 16.11.2018 (impianti illuminazione votiva)
- n.519 del 21.12.2018 (Asilo nido)
- n.518 del 21.12.2018 (refezione scolastica)

Si da atto che l'Ente non e' strutturalmente deficitario e neanche in stato di dissesto e non sussiste l'obbligo di percentuale minima di copertura dei suddetti servizi a domanda.

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	21.347.686,37	20.869.284,26	20.750.888,26	20.847.038,27
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.125.277,52	2.832.617,07	2.812.397,07	2.812.397,07
103	Acquisto di beni e servizi	52.142.909,87	51.891.088,09	46.146.323,32	45.783.204,46
104	Trasferimenti correnti	3.508.221,04	3.100.987,60	2.945.987,60	2.955.987,60
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	1.475.187,06	1.368.305,70	1.246.719,55	1.124.494,76
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	337.785,44	208.426,10	200.426,10	200.426,10
110	Altre spese correnti	24.452.406,58	9.123.021,68	10.027.983,17	10.507.462,13
	Totale	106.389.473,88	89.393.730,50	84.130.725,07	84.231.010,39

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;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;

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	22.922.422,03	20.869.284,26	20.750.888,26	20.847.038,27
Spese macroaggregato 103	141.150,84	34.299,50	34.299,50	34.299,50
Irap macroaggregato 102	1.305.482,91	1.135.617,07	1.115.397,07	1.115.397,07
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	24.369.055,78	22.039.200,83	21.900.584,83	21.996.734,84
(-) Componenti escluse (B)	1.555.267,84			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	22.813.787,94	22.039.200,83	21.900.584,83	21.996.734,84
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D.Lgs. 165/2001)

Il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2019-2021 è di euro 25.297,80. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

In particolare le previsioni per gli anni 2019-2021 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze	126.489,00	80,00%	25.297,80	15.297,80	15.297,80	15.297,80
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	161.924,00	80,00%	32.384,80	32.384,00	32.384,00	32.384,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	31.667,00	50,00%	15.833,50	15.833,50	15.833,50	15.833,50
Formazione	32.932,00	50,00%	16.466,00	16.466,00	16.466,00	16.466,00
Totale	353.012,00		89.982,10	79.981,30	79.981,30	79.981,30

La Corte costituzionale con sentenza n.139 del 2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

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 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 della media (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

Importo minimo

Il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017, modifica il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

- nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento;
- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;
- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;
- dal 2021 per l'intero importo.

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 ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

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

Esercizio finanziario 2019					
TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	52.959.358,84	5.239.531,40	5.239.531,40	0,00	9,89%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	14.712.617,97	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	23.709.423,88	3.277.245,33	3.439.102,29	161.856,96	14,51%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	54.973.170,90	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	146.354.571,59	8.516.776,73	8.678.633,69	161.856,96	5,93%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	91.381.400,69	8.516.776,73	8.678.633,69	161.856,96	9,50%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	54.973.170,90	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	52.956.552,81	5.855.946,86	5.855.946,86	0,00	11,06%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	10.766.573,51	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	22.392.452,35	3.662.803,60	3.749.917,59	87.113,99	16,75%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	21.891.807,50	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	108.007.386,17	9.518.750,46	9.605.864,45	87.113,99	8,89%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	86.115.578,67	9.518.750,46	9.605.864,45	87.113,99	11,15%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	21.891.807,50	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	53.121.879,76	6.164.154,59	6.164.154,59	0,00	11,60%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	10.503.278,92	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	22.492.452,36	3.855.582,73	3.905.325,24	49.742,51	17,36%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	18.863.925,50	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	104.981.536,54	10.019.737,32	10.069.479,83	49.742,51	9,59%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	86.117.611,04	10.019.737,32	10.069.479,83	49.742,51	11,69%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	18.863.925,50	0,00	0,00	0,00	0,00%

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 267.737,99 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 252.468,72 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 253.332,30 pari allo 0,30% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Accantonamento per contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	4.653,93	4.653,93	4.653,93
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	134.946,00	198.450,00	264.600,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	139.599,93	203.103,93	269.253,93

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.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2018 l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi.

Nel corso del triennio 2019-2021 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

Revisione straordinaria delle partecipazioni e razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche (art. 24 e 20 del D.Lgs. 175/2016).

L'Ente ha provveduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute direttamente e indirettamente, individuando il Gruppo di Amministrazione Pubblica con deliberazione di G.M. n. 343 del 02/10/2018.

Ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016 l'Ente ha provveduto ad attuare il piano di razionalizzazione periodiche delle partecipazioni con deliberazioni di G.M. n. 480 del 05/12/2018 e successiva deliberazione del Consiglio Comunale n. 50 del 18/12/2018.

L'atto consiliare secondo quanto previsto dall'art. 26, comma 1, del D.Lgs. n. 175/2016, come modificato dal D.Lgs. n. 100/2017, è stato trasmesso alla Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo, con nota prot. n. 15397 del 05/02/2019.

Le schede relative alle società partecipate saranno trasmesse al Dipartimento della Funzione Pubblica e al Ministero dell'Economia e delle Finanze, secondo le modalità specificate con apposito Decreto, attraverso il sistema telematico, entro il prossimo 12/04/2019 avuto riguardo agli organismi partecipati e ai rappresentanti in organi di governo di società al 31/12/2017.

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:

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	4105528,88	-	-
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	(+)	57673170,90	24291807,50	20163925,50
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	(-)	1945587,54	1926215,50	1911112,50
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	59748269,00 0,00	22254748,76 0,00	18141969,76 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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		84843,24	110843,24	110843,24

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	8.450.000,00	2.374.000,00	1.500.000,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016			
TOTALE	8.450.000,00	2.374.000,00	1.500.000,00

INDEBITAMENTO

L'Organo di Revisione 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 (+)	39.789.598,68	38.020.946,97	35.102.148,29	34.449.314,00	33.473.296,30
Nuovi prestiti (+)	1.007.822,67	0,00	2.400.000,00	2.100.000,00	1.000.000,00
Prestiti rimborsati (-)	2.776.474,38	2.918.798,68	3.052.834,29	3.076.017,70	2.977.764,74
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
Totale fine anno	38.020.946,97	35.102.148,29	34.449.314,00	33.473.296,30	31.495.531,56

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	1.562.357,32	1.457.187,06	1.350.305,70	1.228.719,55	1.106.494,76
Quota capitale	2.776.474,38	2.918.798,68	3.052.834,29	3.076.017,70	2.977.764,74
Totale fine anno	4.338.831,70	4.375.985,74	4.403.139,99	4.304.737,25	4.084.259,50

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2019	2020	2021
Interessi passivi	1.151.290,05	1.029.703,90	1.106.494,76
entrate correnti	89.528.847,19	87.667.819,98	85.033.510,94
% su entrate correnti	1,29%	1,17%	1,30%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

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;
- delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- 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 delle 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;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

c) 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.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

e) 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.

f) Destinazione royalties petrolifere

Preso atto che nel DUP viene indicato il dettaglio delle spese finanziate con le royalties petrolifere nell'esercizio 2019 di euro 5.300.000,00, il Collegio invita l'ente a proseguire l'azione di corretta destinazione di tale peculiare fonte di entrata in aderenza alle norme di riferimento (art. 13 L.R. 9/2013).

g) Contributi per funzioni delegate dalla Regione

Il Collegio invita l'Ente a un continuo monitoraggio della classificazione dei capitoli relativi ai trasferimenti regionali al fine di meglio rappresentare eventuali servizi assolti per funzioni delegate da parte dell'Ente.

CONCLUSIONI

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

- 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 gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018,

ed esprime

parere favorevole, sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati **subordinatamente**, all'avvenuta approvazione consiliare, senza modifiche alle tariffe preventivate che potrebbero avere refluenze alle previsioni 2019-2020-2021 *della deliberazione G.M. n. 137 del 04/03/2019 avente per oggetto "Modifica regolamento TOSAP approvato con deliberazione C.C. n. 67 del 13/10/2014 e modificato con delibera C.C. n. 63 del 30/07/2015. Approvazione delle tariffe."*

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Cicerone Biagio	(firma digitale)
Dott.ssa Francesca Mazzola	(firma digitale)
Rag. Nicola Ippolito	(firma digitale)

In allegato si trasmette parere del 20/03 c.m. per “Bilancio di Previsione 2019-2021 e documenti allegati” di questo Collegio dei Revisori dei Conti con apposizioni di firme digitali richiesto con nota del 08/03/2019 e successiva nota integrazione documenti del 20/03/2019 Settore II Gestione servizi contabili e finanziari.

Cordiali Saluti.



Dott. Biagio Cicerone

Via Senia 28

97019 Vittoria RG

Tel./Fax 0932-865081

E
COMUNE DI RAGUSA Comune di Ragusa
Protocollo N. 0037032/2019 del 21/03/2019