

COMUNE DI SPECCHIA PROVINCIA DI LECCE

DOTT.SSA LUCIA ZECCHINO
REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE

Spett.le Banca Popolare Pugliese.
Filiale di Ruffano



Spett.le Comune di Specchia

Oggetto: verbale di verifica del servizio di tesoreria al 31.12.2018

Il giorno 21.01.2018, la sottoscritta Dott.ssa Lucia Zecchino, organo di revisione Economico-finanziaria del Comune di Specchia ai sensi dell'art. 234 e 239 (comma 1, lettera f) del T.U.E.L. 18.8.2000, n. 267, preso atto delle risultanze del controllo interno, procede alla verifica ordinaria di cassa alla data del 31.12.2018, così come disposto dall'art. 223, comma 1, del T.U.E.L. 18.8.2000, n. 267.

Dall'esame dei registri e dei documenti contabili del Comune, risultano i seguenti dati:

da scritture contabili dell'Ente

Fondo di cassa al 01/01/2018	1.851.287,83
- Reversali emesse dal 01/01/2018 al 31/12/2018	5.469.226,54
- Mandati emessi dal 01/01/2018 al 31/12/2018	-----4.495.491,17-----
Fondo cassa al 31/12/2018	2.825.023,20

da documentazione del Tesoriere

Fondo cassa al 01/01/2018	1.851.287,33
- Reversali incassate dal 01/01/2018 al 31/12/2018	5.469.226,54
- Mandati pagati dal 01/01/2018 al 31/12/2018	-----4.495.491,17-----
Fondo cassa al 31/12/2018	2.825.023,20

Dalla verifica effettuata, la sottoscritta Dott.ssa Lucia Zecchino, Revisore del Comune di Specchia, prende atto della riconciliazione dei dati risultanti dalle scritture dell'Ente con i dati forniti dal Tesoriere.

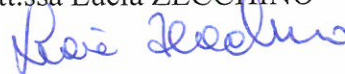
Inoltre, la sottoscritta, ha verificato che l'economo comunale, rag. Maria Luisa Coluccia, economo comunale, ha provveduto a rimborsare l'anticipazione economale così come stabilita dal regolamento di economato e fissata in €. 3.000,00 con reversale n. 2157 del 20 dicembre 2018.

Con ossequi.

Specchia, 21.01.2019

Il Revisore

Dott.ssa Lucia ZECCHINO





COMUNE DI SPECCHIA
(Provincia di Lecce)

C.F. 81001370758 P. IVA 02048910752
Tel. 0833 536293 Fax 0833 539769
www.comune.specchia.lecce.it

VERBALE N. 2 del 15 Marzo 2019

La sottoscritta Dott.ssa Lucia ZECCHINO, Revisore dei Conti del Comune di Specchia nominata per il triennio 2018/2021

PRESO ATTO delle note prot. 2041 del 26.02.2019 e n. 2509 del 12.03.2019 con le quali i Responsabili del Servizio di Polizia Municipale e Tecnico hanno chiesto al Responsabile del Servizio Finanziario la reimputazione di impegni e accertamenti non esigibili nell'esercizio di imputazione;

VISTA la proposta di determinazione n. 7 del 15 marzo 2019 del Responsabile del Servizio Finanziario avente ad oggetto: **"REIMPUTAZIONE PARZIALE DI RESIDUI E ADEMPIMENTI CONSEGUENTI (ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011 E PUNTO 9.1 DEL P.C. ALL. 4/2 AL D.LGS. N. 118/2011"**;

ESAMINATA la proposta di variazione al bilancio dell'esercizio 2018 e al bilancio di previsione 2018/2020 trasmessa dall'Ufficio Ragioneria, funzionale alla reimputazione parziale dei residui in funzione della loro esigibilità, come da allegati A) e B) alla suddetta proposta di determinazione, in base ai quali si costituisce un FPV di parte corrente di euro 8.921,86, un FPV di parte capitale di euro 15.948,01 e si provvede alla reimputazione contestuale di entrate e spese per un totale di euro 764.314,61;

RICHIAMATI:

- a) l'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011;
- b) il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, e s.m. e i.;

VISTA la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

TENUTO conto che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati e contestualmente reimputati;

VISTO il D.Lgs. n. 267/2000;

VISTO il D.Lgs. n. 118/2011;

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTO il vigente Regolamento comunale di contabilità;

E S P R I M E

PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di determinazione inerente la variazione di bilancio in oggetto.

Specchia, li 15 Marzo 2019

IL REVISORE DEI CONTI

(Dott.ssa Lucia Zecchino)



COMUNE DI SPECCHIA

(Provincia di Lecce)

C.F. 81001370758 P. IVA 02048910752

Tel. 0833 536293 Fax 0833 539769

www.comune.specchia.lecce.it

VERBALE N. 3 del 05.04.2019

PARERE PROGRAMMAZIONE TRIENNALE ASSUNZIONI 2019-2021

La sottoscritta Dott.ssa Lucia Zecchino, in qualità di Revisore dei Conti del Comune di Specchia, esaminata la proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto,

“Approvazione piano triennale di fabbisogno del personale 2019/2021 e programma 2019”

considerato che la stessa non risulta in contrasto con la normativa vigente,

Tutto ciò premesso e considerato esprime **PARERE FAVOREVOLE** all'adozione del provvedimento in questione.

IL REVISORE DEI CONTI

(dott.ssa Lucia Zecchino)

Lucia Zecchino



COMUNE DI SPECCHIA
(Provincia di Lecce)

C.F. 81001370758 P. IVA 02048910752
Tel. 0833 536293 Fax 0833 539769
www.comune.specchia.lecce.it

VERBALE N. 4 dell'08/04/2019

OGGETTO: Parere dell'organo di revisione sul documento unico di programmazione.

La sottoscritta Dott.ssa Lucia ZECCHINO, Revisore dei Conti del Comune di Specchia nominato per il triennio 2018/2021, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo, così come prescritto dall'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000;

VISTO l'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000 e succ. mm.ii.;

VISTO il vigente regolamento di Contabilità;

VISTA la proposta di deliberazione di Giunta Comunale, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per gli anni 2019-2020-2021;

Tenuto conto che:

- a) l'art.170 del d.lgs. 267/2000, indica:
 - al comma 1 "entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione (DUP) per le conseguenti deliberazioni."
 - al comma 5 "Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.";
- b) il successivo articolo 174, indica al comma 1 che "Lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati e alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno";
- c) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al D.Lgs. 118/2011, è indicato che il "il DUP, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione". La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.1 individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma di mandato e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato, mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa (SeO) contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e che supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio);
- d) che con Decreto Ministeriale 18 maggio 2018 è stato modificato il punto 8.4 del principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 del D.Lgs. 23.6.2011 n. 118 prevedendo una modifica dei contenuti del DUP semplificato per i Comuni con popolazione inferiore ai 5000 abitanti

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 indica che il Consiglio deve esaminare e discutere il DUP presentato dalla Giunta e che la deliberazione consiliare può tradursi:

- in una approvazione, nel caso in cui il documento di programmazione rappresenti gli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
- in una richiesta di integrazioni e modifiche del documento stesso, che costituiscono un atto di indirizzo politico del Consiglio nei confronti della Giunta, ai fini della predisposizione della successiva nota di aggiornamento.

Tenuto conto che nella stessa risposta Arconet ritiene che il parere dell'organo di revisione, reso secondo le modalità stabilite dal regolamento dell'ente, sia necessario sulla delibera di giunta a supporto della proposta di deliberazione del Consiglio a prescindere dal tipo di deliberazione assunta anche in sede di prima presentazione.

Ritenuto che la presentazione del DUP al Consiglio, coerentemente a quanto avviene per il documento di economia e finanza del Governo e per il documento di finanza regionale presentato dalle giunte regionali, deve intendersi come la comunicazione delle linee strategiche ed operative su cui la Giunta intende operare e rispetto alle quali presenterà in Consiglio un bilancio di previsione ad esse coerente.

Considerato che il termine per l'approvazione del bilancio è stato prorogato al 31.03.2018 e che quindi l'organo di revisione, non dovendo l'Ente predisporre note di aggiornamento al Dup, esprime sia un parere di coerenza che di congruità ed attendibilità contabile;

Considerato che il D.U.P. costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1.
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 34 del 29.09.2014, in quanto, così come è stato predisposto sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;
- c) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:

1) Programma triennale lavori pubblici e biennale dei degli acquisti di beni e forniture

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 09/06/2005, adottato dall'organo esecutivo con delibera G.C. n.163 del 30/11/2018 aggiornata con Delibera di Giunta Comunale n. 23 del 1/03/2019;

2) Programmazione del fabbisogno del personale

Il piano del fabbisogno di personale previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 per il periodo 2019-2021, è stato oggetto di delibera della G.C. adottata in 5/04/2019;

3) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 della legge 133/2008) è stato oggetto di delibera della G.C. n.31 del 29/03/2019;

d) fatti salvi gli specifici termini previsti dalla normativa vigente, i documenti sopra elencati si considerano approvati, in quanto contenuti nel DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni e l'accertamento di cui all'articolo l'art. 19, comma 8 della L. n. 448/2001 si ritiene soddisfatto con il presente parere

e) nel DUP è stata data evidenza che il periodo di mandato non coincide con l'orizzonte temporale di riferimento del bilancio di previsione

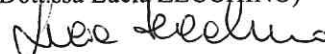
Esprime parere favorevole

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse;

e un positivo giudizio di attendibilità e congruità al DUP che, predisposto in concomitanza con la predisposizione del bilancio di previsione, non necessita della nota di aggiornamento.

IL REVISORE DEI CONTI

(Dott.ssa Lucia ZECCHINO)



COMUNE DI SPECCHIA

Provincia di Lecce

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Lucia ZECCHINO

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Specchia nominato con delibera consiliare n. 42 del 27.11.2018

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 12.04.2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 8.4.2019 con delibera n. 37, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - 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;
 - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - 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):
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - 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) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e approvati Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;

- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
- necessari per l'espressione del parere:
 - il documento unico di programmazione (DUP) predisposto 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;
 - il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della Legge n.244/2007;
 - 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;
 - la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, commi 138,146 e 147della Legge n. 228/2012;
 - 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 08.04.2019 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 **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. 19 del 27.06.2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 13 in data 31.05.2018 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 (+/-)	2.315.269,92
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.355.272,81
b) Fondi accantonati	628.194,64
c) Fondi destinati ad investimento	174.785,75
d) Fondi liberi	157.016,72
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	2.315.269,92

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

	2016	2017	2018
Disponibilità:	1.704.236,87	1.705.725,10	2.825.023,20
di cui cassa vincolata	1.471.697,13	1.364.513,92	2.286.230,89
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

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	198955,9	8.921,86		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	277970,76	15.948,01		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	169878,43	39.948,48		
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.209.055,74	2.199.023,21	2.169.023,21	2.169.023,21
2	Trasferimenti correnti	328.116,58	190.672,14	146.551,28	146.551,28
3	Entrate extratributarie	390.400,00	309.400,00	310.500,00	270.500,00
4	Entrate in conto capitale	4.660.364,52	3.410.286,19	8.708.140,00	91.581.502,83
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.240.000,00	5.240.000,00	5.240.000,00	5.240.000,00
	TOTALE	13.327.936,84	11.849.381,54	17.074.214,49	99.907.577,32
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	13.974.741,93	11.914.199,89	17.074.214,49	99.907.577,32

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
1	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0,00	0,00	0,00
	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	3090363,55	2657609,27	2544417,98	2596910,96
		<i>di cui già impegnato</i>		4371,8	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	5029024,93	3396234,2	8678140	91551502,83
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	115353,45	120356,42	111656,51	19163,53
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	500000	500000	500000	500000
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	5240000	5240000	5240000	5240000
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0	0,00	(0,00)	(0,00)
TOTALE TITOLI		previsione di competenza	13974741,93	11914199,89	17074214,49	99907577,32
		<i>di cui già impegnato</i>		4371,80	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		previsione di competenza	13974741,93	11914199,89	17074214,49	99907577,32
		<i>di cui già impegnato*</i>		4371,80	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	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.

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 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate per violazioni codice della strada	8.921,86
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	15.948,01
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	24.869,87

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

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.825.023,20
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.989.346,38
2	Trasferimenti correnti	472.206,55
3	Entrate extratributarie	685.939,03
4	Entrate in conto capitale	4.352.894,55
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	15.521,17
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.245.673,98
TOTALE TITOLI		14.261.581,66
TOTALE GENERALE ENTRATE		17.086.604,86

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
1	Spese correnti	3.289.753,22
2	Spese in conto capitale	5.528.419,53
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	120.356,42
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	5.378.864,21
TOTALE TITOLI		14.817.393,38
SALDO DI CASSA		2.269.211,48

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.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 2.286.230,89.

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		0,00	0,00	2.825.023,20
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.440.323,17	2.199.023,21	3.639.346,38	2.989.346,38
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	281.534,41	190.672,14	472.206,55	472.206,55
3	<i>Entrate extratributarie</i>	376.539,03	309.400,00	685.939,03	685.939,03
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	942.608,36	3.410.286,19	4.352.894,55	4.352.894,55
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	15.521,17	0,00	15.521,17	15.521,17
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	500.000,00	500.000,00	500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	5.673,98	5.240.000,00	5.245.673,98	5.245.673,98
TOTALE TITOLI		3.062.200,12	11.849.381,54	14.911.581,66	14.261.581,66
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		3.062.200,12	11.849.381,54	14.911.581,66	17.086.604,86

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	967143,95	2.657.609,27	3.624.753,22	3.289.753,22
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	2132185,33	3.396.234,20	5.528.419,53	5.528.419,53
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		120.356,42	120.356,42	120.356,42
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		500.000,00	500.000,00	500.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	138864,21	5.240.000,00	5.378.864,21	5.378.864,21
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		3.238.193,49	11.914.199,89	15.152.393,38	14.817.393,38
SALDO DI CASSA					2.269.211,48

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	8921,86	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2699095,35 0,00	2626074,49 0,00	2586074,49 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> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	2657609,27 0,00 185000,00	2544417,98 0,00 200000,00	2596910,96 0,00 210000,00
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>	(-)	120356,42 0,00 0,00	111656,51 0,00 0,00	19163,53 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-69948,48	-30000,00	-30000,00
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>	(+)	39948,48 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>	(+)	50000,00 0,00	50000,00 0,00	50000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	20000,00	20000,00	20000,00
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		0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 50.000,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite dagli oneri di urbanizzazione destinati a manutenzione ordinaria.

L'importo di euro 20.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite dai proventi dei loculi cimiteriali.

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
contributo per permesso di costruire			
contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
recupero evasione tributaria (parte eccedente)	23.000,00		
canoni per concessioni pluriennali			
sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
altre da specificare			
TOTALE	23.000,00	0,00	0,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
consultazione elettorali e referendarie locali	10000,00		
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati	15500,00		
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
TOTALE	25500,00	0,00	0,00

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 dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti previsto dal principio 4/1 Allegato al D.Lgs. 118/2011.

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 4 del 8.4.2019, 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.

Il 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 e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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 e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 3 in data 28.03.2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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 triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007

L'Ente ha adottato la delibera n. 27 del 15.03.2019 con cui ha approvato il piano di razionalizzazione di alcune spese di funzionamento.

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.

**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 0,6%, con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 10.000,00

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	410.000,00	410.000,00	410.000,00	410.000,00
TASI	195.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
TARI	738.000,00	715.000,00	715.000,00	715.000,00
Totale	1.343.000,00	1.325.000,00	1.325.000,00	1.325.000,00

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 715.000,00, con un diminuzione di euro 23.000,00 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.

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 3.400,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

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);
- canone per l'installazione di mezzi pubblicitari (CIMP);
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);

Altri Tributi	Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICP	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
CIMP	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00
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
Totale	34.000,00	34.000,00	34.000,00	34.000,00

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*	Assestato 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICI	2.911,39	283,79	0,00	0,00	0,00
IMU	64.941,05	30.000,00	20.000,00	0,00	0,00
TASI					
ADDIZIONALE IRPEF					
TARI	131,26	30.000,00	10.000,00		
TOSAP					
IMPOSTA PUBBLICITA'					
ALTRI TRIBUTI					
Totale	67.983,70	60.283,79	30.000,00	0,00	0,00

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)	158.716,68	48.524,41	110.192,27
2018 (assestato o rendiconto)	211.000,00	50.000,00	161.000,00
2019	150.000,00	50.000,00	100.000,00
2020	150.000,00	50.000,00	100.000,00
2021	150.000,00	50.000,00	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	10.000,00	10.000,00	10.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.021,70	1.141,90	1.202,00
Percentuale fondo (%)	10,22%	11,42%	12,02%

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 5.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 33 in data 29.03.2019 la somma di euro 10.000,00 è stata destinata per il 50% 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.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 5.000,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00.

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	74.400,00	76.500,00	76.500,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	20.000,00	20.000,00	20.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	94.400,00	96.500,00	96.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	13.217,16	15.189,08	15.988,50
Percentuale fondo (%)	14,00%	15,74%	16,57%

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			n.d.
Casa riposo anziani			n.d.
Fiere e mercati			n.d.
Mense scolastiche	44.000,00	92.192,95	47,73%
Musei e pinacoteche			n.d.
Teatri, spettacoli e mostre			n.d.
Colonie e soggiorni stagionali			n.d.
Corsi extrascolastici			n.d.
Impianti sportivi			n.d.
Parchimetri			n.d.
Servizi turistici			n.d.
Trasporti funebri			n.d.
Uso locali non istituzionali			n.d.
Centro creativo			n.d.
Altri Servizi	3.000,00	21.515,30	13,94%
Totale	47.000,00	113.708,25	41,33%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 34 del 29.03.2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 41,33%. Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda non è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti.

L'organo di revisione prende atto che l'ente **non ha** provveduto ad adeguare le tariffe.

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:

Macroaggregati		Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
101	redditi da lavoro dipendente	854.238,00	864.728,00	864.728,00
102	imposte e tasse a carico ente	56.771,64	57.550,00	57.550,00
103	acquisto beni e servizi	1.333.886,95	1.229.360,00	1.275.560,00
104	trasferimenti correnti	87.700,00	87.700,00	87.700,00
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	12.124,06	7.062,31	3.286,13
108	altre spese per redditi di capitale			
109	Rimborsi e poste correttive entrate	44.200,00	39.700,00	39.700,00
110	altre spese correnti	268.688,61	258.317,67	268.386,83
TOTALE		2.657.609,26	2.544.417,98	2.596.910,96

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 € 930.110,93, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali;
- 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 che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009;

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	1.020.957,44	853.638,00	864.128,00	864.128,00
Spese macroaggregato 103	666,66			
Irap macroaggregato 102	68.541,69	49.600,00	50.200,00	50.200,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: Rimborso per Segreteria Convenzionata		37.200,00	37.200,00	37.200,00
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	1.090.165,79	940.438,00	951.528,00	951.528,00
(-) Componenti escluse (B)	160.054,86	87.979,28	87.979,28	87.979,28
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	930.110,93	852.458,72	863.548,72	863.548,72
(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)

Non sono previste spese per incarichi di collaborazione autonoma.

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		80,00%				
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	28.670,68	80,00%	5.734,14	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Sponsorizzazioni		100,00%				
Missioni		50,00%				
Formazione	1.500,00	50,00%	750,00	750,00	750,00	750,00
TOTALE	30.170,68		6.484,14	2.750,00	2.750,00	2.750,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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 metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

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 utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente;

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	2.199.023,21	170.534,23	170.534,23	0,00	7,75%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	190.672,14	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	309.400,00	14.238,86	14.238,86	0,00	4,60%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.410.286,19	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	6.109.381,54	184.773,09	184.773,09	0,00	3,02%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.699.095,35	184.773,09	184.773,09	0,00	6,85%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	3.410.286,19	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	2.169.023,21	182.922,03	182.922,03	0,00	8,43%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	146.551,28	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	310.500,00	16.330,98	16.330,98	0,00	5,26%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	8.708.140,00	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	11.334.214,49	199.253,01	199.253,01	0,00	1,76%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.626.074,49	199.253,01	199.253,01	0,00	7,59%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	8.708.140,00	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	2.169.023,31	192.549,50	192.549,50	0,00	8,88%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	146.551,28	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	270.500,00	17.190,50	17.190,50	0,00	6,36%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	91.581.502,83	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	94.167.577,42	209.740,00	209.740,00	0,00	0,22%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.586.074,59	209.740,00	209.740,00	0,00	8,11%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	91.581.502,83	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 12.916,87 pari allo 0,49% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 11.967,67 pari allo 0,48% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 12.036,83 pari allo 0,47% 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 :

FONDO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Accantonamento per contenzioso	10.000,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	1.250,00	2.200,00	2.200,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	10.000,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00

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 triennio 2019-2021 l'ente non prevede di esternalizzare nuovi servizi:

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2017 che sono pubblicati sul sito internet dell'Ente.

Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate sulla previsione del risultato dell'esercizio 2018, non si rilevano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse entro il 30 settembre 2018.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 28.12.2018, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2019 sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Modalità di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
Petra s.r.l.	51%	alienazione	nessuna

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 31.01.2019;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 in data 11.04.2019

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:

Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	15948,01	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3410286,19	8708140,00	91581502,83
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	(-)	50000,00	50000,00	50000,00
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	(+)	20000,00	20000,00	20000,00
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>	(-)	3396234,20 0,00	8678140,00 0,00	91551502,83 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		0,00	0,00	0,00

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:

Investimenti senza esborsi finanziari

	2019	2020	2021
Opere a scomputo di permesso di costruire	0,00		
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche			
Permute			
Project financing			78.534.700,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016			

Limitazione acquisto immobili

Non sono previste spese per acquisto di immobili.

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 (+)	606.620,04	429.122,84	313.769,39	193.412,97	81.756,46
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	177.497,20	115.353,45	120.356,42	111.656,51	19.163,53
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	429.122,84	313.769,39	193.412,97	81.756,46	62.592,93
Nr. Abitanti al 31/12	4.748	4.752	4.752	4.752	4.752
Debito medio per abitante	90,38	66,03	40,70	17,20	13,17

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	22.680,80	17.127,03	12.124,03	7.062,31	3.286,13
Quota capitale	177.497,20	115.353,45	120.356,42	111.656,41	19.163,53
Totale fine anno	200.178,00	132.480,48	132.480,45	118.718,72	22.449,66

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	22.680,80	17.127,03	12.124,03	7.062,31	3.286,13
entrate correnti	2.792.967,39	2.713.280,25	2.654.053,75	2.612.295,32	2.519.559,71
% su entrate correnti	0,81%	0,63%	0,46%	0,27%	0,13%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie

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 aziende speciali, consorzi, istituzioni e 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 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;
 - 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 relativi finanziamenti.

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, 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.

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.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Lucia ZECCHINO



COMUNE DI SPECCHIA PROVINCIA DI LECCE

DOTT.SSA LUCIA ZECCHINO
REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE

Spett.le Banca Popolare Pugliese.
Filiale di Ruffano

Spett.le Comune di Specchia

Oggetto: verbale di verifica del servizio di tesoreria al 31.03.2019

Il giorno 29.04.2019, la sottoscritta Dott.ssa Lucia Zecchino, organo di revisione Economico-finanziaria del Comune di Specchia ai sensi dell'art. 234 e 239 (comma 1, lettera f) del T.U.E.L. 18.8.2000, n. 267, preso atto delle risultanze del controllo interno, procede alla verifica ordinaria di cassa alla data del 31.03.2019, così come disposto dall'art. 223, comma 1, del T.U.E.L. 18.8.2000, n. 267.

Dall'esame dei registri e dei documenti contabili del Comune, risultano i seguenti dati:

da scritture contabili dell'Ente

Fondo di cassa al 01/01/2019	2.825.023,20
- Reversali emesse dal 01/01/2019 al 31/03/2019	403.633,57
- Mandati emessi dal 01/01/2019 al 31/03/2019	-----789.101,11-----
Fondo cassa al 31/03/2019	2.439.555,66

da documentazione del Tesoriere

Fondo cassa al 01/01/2019	2.825.023,20
- Reversali incassate dal 01/01/2019 al 31/03/2019	402.008,54
- Mandati pagati dal 01/01/2019 al 31/03/2019	770.767,97
- Incassi da regolarizzare con reversali	36.317,72
- Pagamenti da regolarizzare con mandati	<u>251,40</u>
Fondo cassa al 31/03/2019	2.492.330,09

La differenza tra il fondo cassa del tesoriere e il fondo cassa dell'ente è pari dunque a € 52.774,43.

Tale differenza di valori è determinata dai mandati emessi che, alla data della verifica di Cassa (31.03.2019), non risultano ancora pagati, dalle reversali che non risultano ancora incassate, oltre che da un mandato non ancora acquisito dal Tesoriere e da pagamenti ed incassi da regolarizzare con mandati e reversali.

Infatti, dal conto del tesoriere risultano mandati non ancora pagati per un importo complessivo di €. 17.631,17 (+) (mandati nn. 174 – 348 – 350 – 351 – 352 – 354 – 355 – 356 – 358 – 359 – 361 – 362 – 364 – 366 – 367 – 369 – 371 – 372 – 374 – 376 – 377 – 378 – 380 – 381 – 383 – 384 – 386), reversali non ancora incassate per l'importo complessivo di €. 1.625,03 (-) (reversali nn. 326 – 327 – 447), oltre al mandato n. 387 del 27.03.2019 dell'importo di € 701,97 (+) non ancora acquisito dal Tesoriere.

Inoltre, sul conto del Tesoriere, si segnala un'entrata complessiva di € 36.317,72 ed una spesa complessiva di € 251,40 per le quale l'Ente, alla data del 31.03.2019, non aveva ancora emesso le relative reversali ed i relativi mandati.

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE

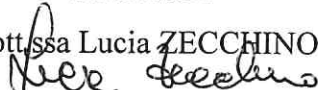
Fondo cassa dell'ente al 31/03/2019	2.439.555,66
+ Mandati non ancora estinti dal Tesoriere	17.631,17
- Reversali non ancora incassate dal Tesoriere	1.625,03
+Mandati non ancora acquisiti dal Tesoriere	701,97
+Incassi da regolarizzare con reversali	36.317,72
-Pagamenti da regolarizzare con mandati	<u>251,40</u>
Fondo cassa del Tesoriere al 31/03/2019	2.492.330,09

Dalla verifica effettuata, la sottoscritta Dott.ssa Lucia Zecchino, Revisore del Comune di Specchia, prende atto della riconciliazione dei dati risultanti dalle scritture dell'Ente con i dati forniti dal Tesoriere.

Con ossequi.

Specchia, 29.04.2019

Il Revisore

Dott.ssa Lucia ZECCHINO




COMUNE DI SPECCHIA
(Provincia di Lecce)

C.F. 81001370758 P. IVA 02048910752
Tel. 0833 536293 Fax 0833 539769
www.comune.specchia.lecce.it

VERBALE N. 7 del 20 Maggio 2019

OGGETTO: Parere su proposta di deliberazione giuntale ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2018 ex art.3, comma 4, del D. Lgs. 118/2011”.

La sottoscritta Dott.ssa Lucia ZECCHINO, Revisore dei Conti del Comune di Specchia nominata per il triennio 2018/2021, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo, così come prescritto dall’art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000;

Esaminata la proposta di riaccertamento ordinario dei residui in vista dell’approvazione del rendiconto 2018, con la quale viene disposta la variazione al bilancio dell’esercizio 2018 e al bilancio di previsione 2019-2021 ai fini della reimputazione dei residui attivi e passivi non esigibili alla data del 31 dicembre;

Richiamati:

- a) l’articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011;
- b) il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, e s.m. e i.;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell’ufficio;

Tenuto conto che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati;

Dato atto che:

- sono state verificate le motivazioni della cancellazione dei residui attivi e passivi, con particolare riguardo per i crediti inesigibili;
- sono stati evidenziati i vincoli sottostanti alla cancellazione dei residui attivi e passivi;
- sono stati evidenziati i crediti di dubbia esigibilità, ai fini della quantificazione del relativo fondo;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

Ai sensi della richiamata normativa e per le motivazioni di cui in premessa, *parere favorevole* sulla proposta di deliberazione di G.C. ad oggetto “**Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2018 ex art.3, comma 4, del D. Lgs. 118/2011**”.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Lucia ZECCHINO

COMUNE DI SPECCHIA

Provincia di Lecce

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA LUCIA ZECCHINO

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Lucia Zecchino revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 27.11.2018;

- ◆ ricevuta in data 28/05/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 54 del 24/05/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA / RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Terra di Leuca;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 174.470,85 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	3.814,28	100.775,06	41.519,68
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	6.776,86	23.000,00	132.951,17
Totale	10.591,14	123.775,06	174.470,85

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	2.825.023,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	2.825.023,20

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.705.725,10	1.851.287,83	2.825.023,20
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	1.364.513,92	1.392.596,56	2.286.230,89

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

I. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.851.287,83			1.851.287,83
Entrate Titolo 1.00	+	2.753.163,86	1.869.906,92	190.795,27	2.060.702,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	538.967,24	183.917,49	42.799,85	226.717,34
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	571.500,91	248.701,38	56.593,29	305.294,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	3.863.632,01	2.302.525,79	290.188,41	2.592.714,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.589.580,50	1.863.095,29	579.085,76	2.442.181,05
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammt. dei mutui e prestiti obbligazionari	+	115.353,45	115.353,45	0,00	115.353,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	3.704.933,95	1.978.448,74	579.085,76	2.557.534,50
Differenza D (D=B-C)	=	158.698,06	324.077,05	-288.897,35	35.179,70
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	50.000,00	49.952,00	0,00	49.952,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	20.000,00	15.917,11	0,00	15.917,11
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	188.698,06	358.111,94	-288.897,35	69.214,59
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	4.769.266,98	2.257.336,79	48.404,84	2.305.741,63
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	15.521,17	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	20.000,00	15.917,11	0,00	15.917,11
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	4.804.788,15	2.273.253,90	48.404,84	2.321.658,74
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	4.804.788,15	2.273.253,90	48.404,84	2.321.658,74
Spese Titolo 2.00	+	5.089.876,06	1.364.763,57	97.447,49	1.462.211,06
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	5.089.876,06	1.364.763,57	97.447,49	1.462.211,06
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	5.089.876,06	1.364.763,57	97.447,49	1.462.211,06
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-335.087,91	858.538,33	-49.042,65	809.495,68
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	500.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	500.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	5.245.644,98	570.770,71	0,00	570.770,71
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	5.282.568,69	474.520,61	1.225,00	475.745,61
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.667.974,27	1.312.900,37	-339.165,00	2.825.023,20

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 1.130.533,43.

Tempestività pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente **ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente **ha** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.091.203,76, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.091.203,76
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	476.926,66
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.266.833,11
SALDO FPV	-789.906,45
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	130.999,91
Minori residui passivi riaccertati (+)	23.504,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	-107.495,19
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.091.203,76
SALDO FPV	-789.906,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	-107.495,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	169.878,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.145.391,49
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	2.509.072,04

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	2209055,74	2309317,18	1869906,92	80,97
Titolo II	244590,57	212875,08	183917,49	86,40
Titolo III	390400,00	281087,66	248701,38	88,48
Titolo IV	3183194,01	2426591,63	2257336,79	93,02
Titolo V	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1851287,83	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		198955,90
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2803279,92 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		2363539,51
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		192880,32
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		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>	(-)		115353,45 0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			330462,54
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		49188,78 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>	(+)		49952,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		15917,11
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			413686,21
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		120689,65
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		277970,76
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2426591,63
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		49952,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		15917,11
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1659774,83
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1073952,79
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			57489,53
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			471175,74

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nell'esercizio 2018

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	198.955,60	192.880,32
FPV di parte capitale	277.970,76	1.073.952,79
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	179956,68	198955,9	192880,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0	0	15031,86
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	174547,68	184804,83	172939,39
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	10980	2959,93	2460
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	2449,07	2449,07	2449,07
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	297623,58	277970,76	1073952,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	98388	116861,56	1073952,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	73587,6	161109,2	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	125647,98		

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 2.509.072,04, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1851287,83
RISCOSSIONI	(+)	338593,25	5130633,29	5469226,54
PAGAMENTI	(-)	677758,25	3817732,92	4495491,17
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2825023,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2825023,20
RESIDUI ATTIVI	(+)	1446109,25	670037,97	2116147,22
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	273530,69	891734,58	1165265,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			192880,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1073952,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			2509072,04

Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	2.171.762,28	2.315.269,92	2.509.072,04
di cui:			
a) Parte accantonata	465.316,77	628.194,64	923.145,83
b) Parte vincolata	1.410.025,95	1.355.272,81	1.405.048,77
c) Parte destinata a investimenti	118.307,12	174.785,75	63.015,62
Fondi non vincolati	178.112,44	157.016,72	117.861,82

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione		Parte disponibile	FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	Parte destinata agli investimenti
Copertura dei debiti fuori bilancio	33.688,78	33.688,78								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00									
Finanziamento spese di investimento	0,00									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00									
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00									
Utilizzo parte accantonata	6.200,00		0	0	6.200					
Utilizzo parte vincolata	14.500,86					9300	5200,86	0		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	115.488,79									115488,79
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0	0		0	0	0	0	0
Valore monetario della parte	169.878,43	33.688,78	0,00	0,00	6.200,00	9.300,00	5.200,86	0,00	0,00	115.488,79

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 52 del 20.05.2019 munito del parere dell'Organo di revisione. Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 52 del 20.05.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 1/1/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.915.702,41	338.593,25	1.446.109,25	- 130.999,91
Residui passivi	974.793,66	677.758,25	273.530,69	- 23.504,72

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	125.354,93	15.954,68
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	1.377,60
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	5.644,98	6.172,44
MINORI RESIDUI	130.999,91	23.504,72

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **non è stato** ridotto il FCDE.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo semplificato** secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	527.960,03
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	156.600,00
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		684.560,03

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato l'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 227.809,06, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	3.816,74
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.060,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	4.876,74

Altri fondi e accantonamenti

E' stato effettuato l'accantonamento per rinnovi contrattuali per €5.900,00.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.173.572	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	195.193	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	344.515	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2015	2.713.280	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	271.328	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2017(1)	17.127	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	254.201	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	17.127	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2015 (G/A)*100		0,63%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	429.122,84
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	115.353,45
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	313.769,39

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	785.665,74	606.620,04	429.122,84
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-179.045,70	-177.497,20	-115.353,45
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	606.620,04	429.122,84	313.769,39
Nr. Abitanti al 31/12	4.780,00	4.748,00	4.752,00
Debito medio per abitante	126,91	90,38	66,03

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	30.549,53	22.280,28	17.127,03
Quota capitale	179.045,70	177.497,20	115.353,45
Totale fine anno	209.595,23	199.777,48	132.480,48

L'ente nel 2018 **non** ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente **ha** provveduto in data 27.03.2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

In caso contrario, l'Organo di revisione invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	106992,00	4376,00	11725,75	24286,75
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	40426,33	1578,24	128391,13	376807,42
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	147418,33	5954,24	140116,88	401094,17

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	173.190,22	
Residui riscossi nel 2018	23.796,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	149.393,71	86,26%
Residui della competenza	140.621,68	
Residui totali	290.015,39	
FCDE al 31/12/2018	47.012,50	16,21%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 6.092,58 rispetto a quelle dell'esercizio 2017. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	22.937,48	
Residui riscossi nel 2018	22.937,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	27.348,33	
Residui totali	27.348,33	

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono uguali a quelle dell'esercizio 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	6.705,50	
Residui riscossi nel 2018	6.705,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.573,60	
Residui totali	1.573,60	

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 35.672,80 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	915.808,10	
Residui riscossi nel 2018	94.027,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	105.230,52	
Residui al 31/12/2018	716.550,27	78,24%
Residui della competenza	260.769,85	
Residui totali	977.320,12	
FCDE al 31/12/2018	376.807,42	38,56%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	97.763,86	158.716,68	189.949,20
Riscossione	91.344,13	141.022,87	180.548,44

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

**Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni
destinati a spesa corrente**

Anno	importo	% x spesa corr.
2016	30.584,00	33,33%
2017	48.524,41	30,57%
2018	49.952,00	26,30%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2016	2017	2018
accertamento	16.361,93	32.768,32	15.101,94
riscossione	13.426,07	23.751,61	13.652,14
%riscossione	82,06	72,48	90,40
FCDE			2348,02

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	16.361,93	32.768,32	15.101,94
fondo svalutazione crediti corrispondente	44,06	836,92	1.203,53
entrata netta	16.317,87	31.931,40	13.898,41
destinazione a spesa corrente vincolata	8.180,86	15.965,70	6.949,21
% per spesa corrente	50,13%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	18.020,61	
Residui riscossi nel 2018	4.541,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	252,53	
Residui al 31/12/2018	13.226,72	73,40%
Residui della competenza	1.449,80	
Residui totali	14.676,52	
FCDE al 31/12/2018	2348,02	16,00%

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 2.649,47 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	250.957,98	
Residui riscossi nel 2018	4.986,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	245.971,95	98,01%
Residui della competenza	5.616,16	
Residui totali	251.588,11	
FCDE al 31/12/2018	159.634,52	63,45%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	761.289,80	818.604,18	57.314,38
102	imposte e tasse a carico ente	49.419,76	50.642,71	1.222,95
103	acquisto beni e servizi	1.222.014,48	1.269.787,88	47.773,40
104	trasferimenti correnti	87.044,70	113.813,21	26.768,51
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	22.680,28	17.127,03	-5.553,25
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	65.142,72	37.178,61	-27.964,11
110	altre spese correnti	141.518,80	56.381,89	-85.136,91
TOTALE		2.349.110,54	2.363.535,51	14.424,97

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i 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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 38.955,78;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 930.110,93;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;

- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2018
Spese macroaggregato 101	1.020.957,44	818.604,18
Spese macroaggregato 103	666,67	
Irap macroaggregato 102	68.541,68	47.584,49
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: rimborso per personale in convenzione		33.994,88
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	1.090.165,79	900.183,55
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	160.054,86	64.567,74
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	930.110,93	835.615,81
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28.12.2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

STATO PATRIMONIALE

L'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare all'esercizio 2018 la tenuta della contabilità economico patrimoniale. In considerazione della proroga che sarà concessa e della intenzione di avvalersi di tale ulteriore proroga al 01/01/2020 si è provveduto a redigere lo Stato Patrimoniale che sarà utilizzato per la riclassificazione delle voci alla data di avvio della contabilità economico Patrimoniale.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati

e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOT. SSA LUCIA ZECCHINO
Lucia Zecchino



COMUNE DI SPECCHIA
(Provincia di Lecce)

C.F. 81001370758 P. IVA 02048910752
Tel. 0833 536293 Fax 0833 539769
www.comune.specchia.lecce.it

VERBALE N. 9 del 08.07.2019

PARERE MODIDFICA PROGRAMMAZIONE TRIENNALE ASSUNZIONI 2019-2021

La sottoscritta Dott.ssa Lucia Zecchino, in qualità di Revisore dei Conti del Comune di Specchia, esaminata la proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto,

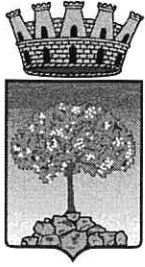
“Modifica D.G. n. 35 del 5.04.2019 – Adozione del Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale 2019/2021 e programma 2019”

considerato che la stessa non risulta in contrasto con la normativa vigente,

Tutto ciò premesso e considerato esprime **PARERE FAVOREVOLE** all'adozione del provvedimento in questione.

IL REVISORE DEI CONTI
(dott.ssa Lucia Zecchino)

Lucia Zecchino



COMUNE DI SPECCHIA
(Provincia di Lecce)

C.F. 81001370758 P. IVA 02048910752
Tel. 0833 536293 Fax 0833 539769
www.comune.specchia.lecce.it

VERBALE N. 10 del 24 luglio 2019

La sottoscritta Dott.ssa Lucia ZECCHINO Revisore dei Conti del Comune di Specchia nominata per il triennio 2018/2021, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo, così come prescritto dall'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000;

VISTO l'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000 e succ. mm.ii.;

VISTO il vigente regolamento di Contabilità;

VISTA la proposta di deliberazione avente ad oggetto: "**REGOLARIZZAZIONE CARTE CONTABILI DELLA TESORERIA COMUNALE A SEGUITO DI ORDINANZA DEL TRIBUNALE DI LECCE N. 1217/2018 R.G.E. - RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO**";

Visti gli atti predisposti dall'ufficio competente;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile del servizio circa la regolarità tecnica;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile dell'ufficio di ragioneria per quanto attiene la regolarità contabile;

Visto l'art. 239, primo comma, lettera b), del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il quale stabilisce che l'Organo di Revisione esprime il proprio parere sulle proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio e transazioni;

Considerato che gli atti messi a disposizione dall'ufficio competente risultano regolari in ogni loro parte,

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE all'adozione del presente provvedimento di riconoscimento del debito fuori bilancio rientrando la fattispecie in quanto previsto dall'art. 194 del TUEL n. 267/2000.

Specchia, li 24/07/2019

IL REVISORE DEI CONTI

(Dott.ssa Lucia ZECCHINO)



COMUNE DI SPECCHIA
(Provincia di Lecce)

C.F. 81001370758 P. IVA 02048910752
Tel. 0833 536293 Fax 0833 539769
www.comune.specchia.lecce.it

VERBALE N. 11 del 24 luglio 2019

La sottoscritta Dott.ssa Lucia ZECCHINO Revisore dei Conti del Comune di Specchia nominata per il triennio 2018/2021, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo, così come prescritto dall'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000;

VISTO l'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000 e succ. mm.ii.;

VISTO il vigente regolamento di Contabilità;

VISTA la proposta di deliberazione avente ad oggetto: "**RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO A SEGUITO DI SENTENZA DEL GIUDICE DI PACE DI TRICASE N. 151/2019**";

Visti gli atti predisposti dall'ufficio competente;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile del servizio circa la regolarità tecnica;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile dell'ufficio di ragioneria per quanto attiene la regolarità contabile;

Visto l'art. 239, primo comma, lettera b), del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il quale stabilisce che l'Organo di Revisione esprime il proprio parere sulle proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio e transazioni;

Considerato che gli atti messi a disposizione dall'ufficio competente risultano regolari in ogni loro parte,

Atteso che per il finanziamento viene disposta la seguente variazione sul bilancio 2019/2021:

ANNO 2019

ENTRATE

Variazioni in aumento	Euro	5.098,00	.....
Variazioni in diminuzione	.....	Euro/.....

SPESE

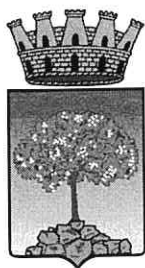
Variazioni in aumento	.....	Euro	5.098,00
Variazioni in diminuzione	Euro	...../.....	.....
TORNA IL PAREGGIO	Euro	5.098,00	Euro 5.098,00

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE all'adozione del presente provvedimento di riconoscimento del debito fuori bilancio rientrando la fattispecie in quanto previsto dall'art. 194 del TUEL n. 267/2000 e della conseguente variazione al bilancio di previsione 2019/2021, successivamente all'approvazione del rendiconto 2018 .

Specchia, li 24/07/2019

IL REVISORE DEI CONTI
(Dott.ssa Lucia ZECCHINO)



COMUNE DI SPECCHIA

(Provincia di Lecce)

C.F. 81001370758 P. IVA 02048910752

Tel. 0833 536293 Fax 0833 539769

www.comune.specchia.lecce.it

VERBALE N. 12 del 24 luglio 2019

La sottoscritta Dott.ssa Lucia ZECCHINO Revisore dei Conti del Comune di Specchia nominata per il triennio 2018/2021, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo, così come prescritto dall'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000;

VISTO l'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000 e succ. mm.ii.;

VISTO il vigente regolamento di Contabilità;

VISTA la proposta di deliberazione avente ad oggetto: "**RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO ACQUISTO PC IN DOTAZIONE ALL'UFFICIO TECNICO COMUNALE**";

Visti gli atti predisposti dall'ufficio competente;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile del servizio circa la regolarità tecnica;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile dell'ufficio di ragioneria per quanto attiene la regolarità contabile;

Visto l'art. 239, primo comma, lettera b), del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il quale stabilisce che l'Organo di Revisione esprime il proprio parere sulle proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio e transazioni;

Considerato che gli atti messi a disposizione dall'ufficio competente risultano regolari in ogni loro parte,

Atteso che per il finanziamento viene disposta la seguente variazione sul bilancio 2019/2021:

ANNO 2019

ENTRATE

Variazioni in aumento	Euro	915,00	.....
Variazioni in diminuzione	.....	Euro/.....

SPESE

Variazioni in aumento	.....	Euro	915,00
Variazioni in diminuzione	Euro	...../.....	.....
TORNA IL PAREGGIO	Euro	915,00	Euro 915,00

ESPRIME

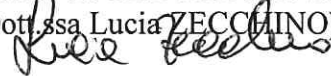
PARERE FAVOREVOLE all'adozione del presente provvedimento di riconoscimento del debito fuori bilancio rientrando la fattispecie in quanto previsto dall'art. 194 del TUEL n. 267/2000 e della conseguente variazione al bilancio di previsione 2019/2021, dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 e a condizione che il debito venga rideterminato applicando al suo ammontare una riduzione del 10%, corrispondente al cosiddetto "utile d'impresa", che non può essere ritenuto dall'Amministrazione Comunale una spesa riconoscibile e legittimabile, in quanto non corrisponde ad alcun vantaggio patrimoniale acquisito dall'Ente o dalla Comunità amministrata, dovendosi richiamare sull'argomento il principio contabile n. 2 punto 98, Ministero

dell'Interno – Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti Locali, anche al fine di dare applicazione ai principi recati dalla Giurisprudenza Civile (sentenza delle SS.UU. della Corte di Cassazione n. 23385/08) e contabile (Corte dei Conti Trentino Alto Adige n. 27/2013)

Specchia, li 24/07/2019

IL REVISORE DEI CONTI

(Dott.ssa Lucia ZECCALINO)

Handwritten signature of Lucia Zeccalino in black ink, written over the printed name.



COMUNE DI SPECCHIA
(Provincia di Lecce)

C.F. 81001370758 P. IVA 02048910752
Tel. 0833 536293 Fax 0833 539769
www.comune.specchia.lecce.it

VERBALE N. 13 del 24 luglio 2019

La sottoscritta Dott.ssa Lucia ZECCHINO Revisore dei Conti del Comune di Specchia nominata per il triennio 2018/2021, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo, così come prescritto dall'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000;

VISTO l'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000 e succ. mm.ii.;

VISTO il vigente regolamento di Contabilità;

VISTA la proposta di deliberazione avente ad oggetto: "**RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO NEI CONFRONTI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE**";

Visti gli atti predisposti dall'ufficio competente;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile del servizio circa la regolarità tecnica;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile dell'ufficio di ragioneria per quanto attiene la regolarità contabile;

Visto l'art. 239, primo comma, lettera b), del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il quale stabilisce che l'Organo di Revisione esprime il proprio parere sulle proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio e transazioni;

Considerato che gli atti messi a disposizione dall'ufficio competente risultano regolari in ogni loro parte,

Atteso che per il finanziamento viene disposta la seguente variazione sul bilancio 2019/2021:

ANNO 2019

ENTRATE

Variazioni in aumento	Euro	3.429,75	.....
Variazioni in diminuzione	.....	Euro/.....

SPESE

Variazioni in aumento	.....	Euro	3.429,75
Variazioni in diminuzione	Euro	...../.....	.....
TORNA IL PAREGGIO	Euro	3.429,75	Euro 3.429,75

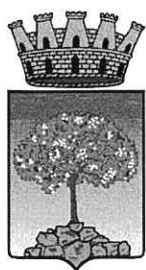
ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE all'adozione del presente provvedimento di riconoscimento del debito fuori bilancio rientrando la fattispecie in quanto previsto dall'art. 194 del TUEL n. 267/2000 e della conseguente variazione al bilancio di previsione 2019/2021, successivamente all'approvazione del rendiconto 2018.

Specchia, li 24/07/2019

IL REVISORE DEI CONTI

(Dott.ssa Lucia ZECCHINO)



COMUNE DI SPECCHIA
(Provincia di Lecce)

C.F. 81001370758 P. IVA 02048910752
Tel. 0833 536293 Fax 0833 539769
www.comune.specchia.lecce.it

VERBALE N. 14 del 25 Luglio 2019

La sottoscritta Dott.ssa Lucia ZECCHINO, Revisore dei Conti del Comune di Specchia nominata per il triennio 2018/2020, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo;

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b) n. 2), del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulla proposta di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Richiamati:

- l'art. 175, comma 8, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale fissa al 31 luglio di ciascun anno il termine per l'assestamento generale di bilancio;
- l'art. 193, comma 2 del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, effettua la verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio e, in caso di accertamento negativo, adotta i provvedimenti necessari per:
 - a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
 - b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'articolo 194;
 - c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui .

Esaminata la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2019 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D. Lgs. n. 267/2000" con la quale:

- viene dato atto del permanere degli equilibri di bilancio;
- vengono apportate variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione finanziario 2019/2021 a garanzia del perseguimento degli obiettivi gestionali di seguito riepilogate:

ANNUALITA' 2019

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€. 42.000,00	
	CA	€. 42.000,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€.
	CA		€.

SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€. 47.600,00
	CA		€. 47.600,00
Variazioni in diminuzione	CO	€. 5.600,00	
	CA	€. 5.600,00	
TOTALE A PAREGGIO		€. 47.600,00	€. 47.600,00

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000;

Considerato che:

- a) le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
- b) le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;

Accertato il rigoroso rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

E S P R I M E

PARERE FAVOREVOLE all'adozione della deliberazione avente ad oggetto: "Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2019 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D. Lgs. n. 267/2000"

Specchia, li 25 Luglio 2019

IL REVISORE DEI CONTI
(Dott.ssa Lucia Zecchino)

Lucia Zecchino

COMUNE DI SPECCHIA PROVINCIA DI LECCE

DOTT.SSA LUCIA ZECCHINO
REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE

Spett.le Banca Popolare Pugliese.
Filiale di Ruffano

Spett.le Comune di Specchia

Oggetto: verbale di verifica del servizio di tesoreria al 30.06.2019

Il giorno 25.07.2019, la sottoscritta Dott.ssa Lucia Zecchino, organo di revisione Economico-finanziaria del Comune di Specchia ai sensi dell'art. 234 e 239 (comma 1, lettera f) del T.U.E.L. 18.8.2000, n. 267, preso atto delle risultanze del controllo interno, procede alla verifica ordinaria di cassa alla data del 30.06.2019, così come disposto dall'art. 223, comma 1, del T.U.E.L. 18.8.2000, n. 267.

Dall'esame dei registri e dei documenti contabili del Comune, risultano i seguenti dati:

da scritture contabili dell'Ente

Fondo di cassa al 01/01/2019	2.825.023,20
- Reversali emesse dal 01/01/2019 al 30/06/2019	1.272.548,63
- Mandati emessi dal 01/01/2019 al 30/06/2019	-----2.046.623,68-----
Fondo cassa al 30/06/2019	2.050.948,15

da documentazione del Tesoriere

Fondo cassa al 01/01/2019	2.825.023,20
- Reversali incassate dal 01/01/2019 al 30/06/2019	1.258.826,07
- Mandati pagati dal 01/01/2019 al 30/06/2019	2.029.482,84
- Incassi da regolarizzare con reversali	163.425,78
- Pagamenti da regolarizzare con mandati	<u>210,75</u>
Fondo cassa al 30/06/2019	2.217.581,46

La differenza tra il fondo cassa del tesoriere e il fondo cassa dell'ente è pari dunque a € 166.633,31.

Tale differenza di valori è determinata dai mandati emessi che, alla data della verifica di Cassa (30.06.2019), non risultano ancora pagati, e dalle reversali che non risultano ancora incassate, oltre che da pagamenti ed incassi da regolarizzare con mandati e reversali.

Infatti, dal conto del tesoriere risultano mandati non ancora pagati per un importo complessivo di €. 17.140,84 (+) (mandati nn. 641 – 721 – 722 – 723 - 725 – 726 – 728 – 730 – 731 – 733 – 734 – 736 – 738 – 739 – 741 – 743 – 744 – 746 – 748 – 749 – 751 - 753 – 754 – 756 – 757 - 764), e reversali non ancora incassate per l'importo complessivo di €. 13.722,56 (-) (reversali nn. 927 – 928 – 929 – 930 – 931 – 932 – 933 – 934 – 935 – 936 – 938 – 939 – 940 - 941 – 943 – 937).

Inoltre, sul conto del Tesoriere, si segnala un'entrata complessiva di € 163.425,78 ed una spesa complessiva di € 210,75 per le quale l'Ente, alla data del 30.06.2019, non aveva ancora emesso le relative reversali ed i relativi mandati.

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE

Fondo cassa dell'ente al 30/06/2019	2.050.948,15
+ Mandati non ancora estinti dal Tesoriere	17.140,84
- Reversali non ancora incassate dal Tesoriere	13.722,56
+Incassi da regolarizzare con reversali	163.425,78
-Pagamenti da regolarizzare con mandati	<u>210,75</u>
Fondo cassa del Tesoriere al 30/06/2019	2.217.581,46

Dalla verifica effettuata, la sottoscritta Dott.ssa Lucia Zecchino, Revisore del Comune di Specchia, prende atto della riconciliazione dei dati risultanti dalle scritture dell'Ente con i dati forniti dal Tesoriere.

Con ossequi.

Specchia, 25.07.2019

Il Revisore

Dott.ssa Lucia ZECCHINO





ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI SPECCHIA (LE)
Nominato con Deliberazione Consiliare n. 27 del 29/07/2019

Verbale n. 01

Data 13/08/2019

OGGETTO: Nomina da parte dell'Organo di Revisione di un proprio collaboratore ex art. 239, comma 4 TUEL.

L'Organo di Revisione

Premesso che:

- Con Deliberazione di C.C. n. **27** del **29/07/2019**, lo scrivente è stato nominato Revisore dei Conti del Comune di Specchia (LE) per il triennio 2019/2022 a seguito di dimissioni dall'incarico del Revisore Dott.ssa Lucia Zecchino;
- Che prendendo in considerazione la possibilità, prevista dall'art. 239, comma 4 del Tuel e dall'Atto di Orientamento dell'Osservatorio sulla Finanza e la Contabilità degli Enti Locali del 12 Marzo 2018, si dispone di nominare, sotto la propria responsabilità, uno o più collaboratori nella propria funzione, aventi i requisiti di cui all'articolo 234, comma 2.

Come anche indicato nell'Atto di Orientamento citato: *"L'evoluzione normativa degli ultimi anni, ha ampliato in modo esponenziale le funzioni ed i compiti del Revisore degli Enti Locali, al quale l'ordinamento, in continua evoluzione affida compiti di controllo, asseverazione e rilascio di pareri sempre più numerosi ed afferenti i più disparati ambiti della gestione, sia finanziaria che contabile degli Enti Locali."*

Al riguardo, il sottoscritto ritiene opportuno comunicare la presenza di un collaboratore che lo assista e coadiuvi in alcune specifiche funzioni, che consisterebbero in una figura di ausilio nello svolgimento delle proprie funzioni.

Lo scrivente Organo di Revisione comunica che i criteri utilizzati per effettuare la scelta della figura di collaboratore sono stati l'analisi del curriculum vitae, l'esperienza professionale e la fiducia nella persona, individuando per lo svolgimento di tale funzione il Dott. **Massimo Legittimo**, nato a Gallipoli il 07/08/1958 e residente in Melissano (LE) alla Via Sicilia n. 2 – CF: LGTMSM58M07D883X, con studio in Melissano alla Via Casarano n. 119 ed in possesso dei requisiti di cui all'articolo 234,

comma 2, in quanto iscritto all'Ordine dei Commercialisti ed Esperti Contabili di Lecce al numero 656.

Risulta inoltre, che il Professionista ha svolto:

- a) il ruolo di componente del Collegio dei Revisori dei Conti nel Comune di ALLISTE (LE) per due mandati;
- b) il ruolo di componente del Collegio dei Revisori dei Conti nel Comune di MELISSANO (LE) e di Revisore Unico dei Conti nello stesso Comune di MELISSANO (LE);
- c) il ruolo di Presidente del Collegio dei Revisori nel Comune di MANDURIA (TA), sino a Maggio 2019;
- d) il ruolo di Revisore Unico dei Conti nel Comune di APRICENA (FG), attualmente ancora in corso sino al 2020.

Non risultano, infine, incompatibilità ed inconferibilità di cui agli artt. N. 236 e 238 del Tuel.

Come disposto dall'Atto di Orientamento dell'Osservatorio sulla Finanza e la contabilità degli Enti Locali, questo Organo di Revisione procede a specificare le clausole della collaborazione:

COMPITI DI COLLABORAZIONE

Il collaboratore nominato coadiuverà ed assisterà questo Organo di Revisione contabile nelle sue funzioni e secondo le sue direttive, operando sotto la Responsabilità dello scrivente stesso.

La collaborazione riguarderà principalmente le seguenti funzioni:

- stesura dei verbali delle riunioni dell'Organo di Revisione laddove partecipasse;
- assistenza alle verifiche periodiche di Cassa, dell'Economato e della Tesoreria e degli Agenti Contabili;
- assistenza nel controllo della documentazione per le variazioni di bilancio, il Bilancio Previsionale, il Bilancio consuntivo e i pareri obbligatori per legge che l'Organo di Revisione dovrà esprimere di volta in volta;
- verifica del calcolo del FCDE e dei residui attivi e passivi;
- verifica della documentazione relativa al contenzioso legale e alla redditività del patrimonio con relativo controllo dell'inventario;
- assistenza nella verifica presso il Comando della Polizia Municipale;

Il Collaboratore può assistere alle sedute nella cui composizione sia prevista la presenza dell'Organo di Revisione.

Il Collaboratore può accedere, previa autorizzazione scritta da parte dello scrivente Organo di Revisione, nel rispetto delle direttive, agli atti ed ai documenti amministrativi dell'Ente Locale indicati nell'autorizzazione.

Il Collaboratore nello svolgimento della propria funzione sarà tenuto a rispettare principi di riservatezza e di deontologia professionale.

RESPONSABILITA' E COMPENSO

L'Organo di Revisione è responsabile dell'attività del Collaboratore ed è tenuto a vigilarne e controllarne l'operato.

Nello svolgimento dell'attività il collaboratore è tenuto ad attenersi alle indicazioni impartite dallo scrivente Organo di Revisione.

L'incarico avrà la durata dalla data odierna fino alla scadenza dell'incarico dell'Organo di Revisione, prevista per Agosto 2022.

Il compenso per l'intera durata dell'incarico è fissata ad € 1.500,00 oltre oneri accessori di legge.

Il compenso dovrà essere debitamente proporzionato in caso di cessazione anticipata dell'incarico.

REVOCA DELL'INCARICO

L'incarico è revocato per sopravvenienza di cause di incompatibilità ed ineleggibilità di cui al D.Lgs. 39/2013 e degli artt. N. 236 e 238 del Tuel.

L'incarico è inoltre revocato nel caso in cui si verificano gravi inadempienze.

Al termine dell'incarico l'Organo di Revisione rilascerà una attestazione dell'attività svolta e del periodo di durata della collaborazione.

L'Organo di Revisione, alla luce di quanto sopra,

DELIBERA

di nominare quale collaboratore nell'esercizio delle proprie funzioni, il Dott. Massimo Legittimo, nato a Gallipoli il 07/08/1958 – CF: LGTMSM58M07D883X e di approvare le indicate clausole di collaborazioni discusse nella presente riunione e riportate nel presente Verbale, il quale costituisce atto di incarico.

Non essendovi altro da deliberare o discutere l'Organo di Revisione dichiara chiusa la seduta, previa stesura, lettura ed approvazione del presente Verbale.

L'Organo di Revisione

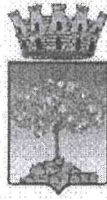
Dott. Eugenio Zimeo

Firmato digitalmente

Per accettazione

Dott. Massimo Legittimo

Firmato digitalmente



ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI SPECCHIA (LE)
Nominato con Deliberazione Consiliare n. 27 del 29/07/2019

Verbale n. 02
Data 28/08/2019

OGGETTO: Verbale di insediamento Revisore unico per il triennio 2019/2022

Il giorno 28 del Mese di Agosto alle ore 10,30 presso la Casa Comunale di Specchia (LE), si sono riuniti ai sensi dell'art. 118 del vigente Regolamento di Contabilità Armonizzata i presenti:

- **Dott.ssa Maria Monia Minosi** (Responsabile del Servizio Finanziario)
- **Dott. Eugenio Zimeo** (Revisore Unico del Comune di Specchia) nominato con Delibera del C.C. n. 27 del 29/07/2019, pubblicata il giorno 02/08/2019 ed esecutiva dal 13/08/2019;
- **Dott. Massimo Legittimo** (Collaboratore dell'Organo di Revisione) nominato con Verbale n. 01 del 13/08/2019, ai sensi dell'art. 239, comma 4 Tuel e trasmesso all'Ente via pec in data 21/08/2019.

Preso atto dell'accettazione della nomina del Revisore dei Conti, il Revisore viene reso edotto delle norme statutarie e regolamentari che lo riguardano.

Si discute quindi, delle modalità operative relative all'attività di controllo (trasmissione dei verbali, la richiesta di documenti, controlli con il tesoriere per le verifiche di cassa e altro) e si precisa che lo stesso Revisore farà riferimento principalmente durante le riunioni alla Dott.ssa Maria Monia Minosi (Dirigente e Responsabile del Servizio Finanziario) e concordano come principale modalità di acquisizione e scambio degli atti a mezzo le seguenti PEC:

Per il Comune: protocollo.comune.specchia.le@pec.rupar.puglia.it

Per il Revisore: studiozimeo@arubapec.it

Vengono forniti al Revisore Unico:

- ✓ Le indicazioni degli agenti contabili nella persona della Sig.ra Maria Luisa Coluccia - Economo Comunale;
- ✓ Le indicazioni della Tesoreria dell'Ente che è affidata alla Banca Popolare Pugliese;

- ✓ Le indicazioni circa le partecipazioni;
- ✓ Si prende atto che l'ultimo Rendiconto approvato per l'anno 2018 con Delibera di C.C. n. 21 del 29/07/2019;
- ✓ Si prende atto che l'ultimo Bilancio di Previsione approvato per gli anni 2019/2021 approvato con Delibera di C.C. n. 3 del 30/04/2019;
- ✓ L'ultima verifica di cassa relativa al periodo 30/06/2019 predisposta dal precedente Revisore dei Conti.

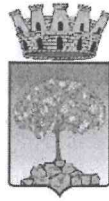
La riunione ha avuto termine alle ore 12,00 previa lettura, approvazione e sottoscrizione del presente Verbale.

Firma

Dott. Eugenio Zimeo _____

Dott.ssa Maria Monia Minosi _____

Dott. Massimo Legittimo _____



ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI SPECCHIA (LE)
Nominato con Deliberazione Consiliare n. 27 del 29/07/2019

Verbale n. 03 Data 13/09/2019	OGGETTO: Parere del Revisore dei Conti in merito alla Deliberazione della Giunta Comunale n. 111 del 04/09/2019 avente ad oggetto: “Prima variazione d’urgenza al Bilancio di Previsione 2019/2021 per maggiori spese segnalate dal settore amministrativo e per i servizi sociali”.
--	---

L’Organo di Revisione, nominato per il triennio 2019/2022, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo;

Richiamato l’art. 239, comma 1, lettera b) n.2) del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l’Organo di Revisione esprima un parere sulla Proposta di Bilancio di Previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile;

Vista la Deliberazione della Giunta Comunale n. 111 del 04/09/2019 “*Prima variazione d’urgenza al Bilancio di Previsione 2019/2021 per maggiori spese segnalate dal settore amministrativo e per i servizi sociali*”;

Vista la Delibera di cui in oggetto, dalla quale si evince la necessità di apportare delle variazioni agli stanziamenti di bilancio;

Esaminata la Delibera di Giunta Comunale n. 111 del 04/09/2019 di variazione d’urgenza al Bilancio di Previsione finanziario 2019/2021 trasmessa dal Servizio Finanziario ai sensi dell’art. 175, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il parere favorevole espresso dal Responsabile del Settore Finanziario, delle variazioni rispetto all’anno precedente e di ogni altro elemento utile, rilasciato ai sensi dell’art. 153, commi 4 e 5 del D.Lgs. n. 267/2000;

Viste in dettaglio le variazioni apportate alle varie voci di Entrata e di uscita, meglio specificate negli allegati A) e B) che fanno parte integrante del presente Verbale, che così si riassumono nel seguente prospetto:

ANNO 2019

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€0,00	
	CA	€0,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€0,00
	CA		€0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€6.080,00
	CA		€6.080,00
Variazioni in diminuzione	CO	€6.080,00	
	CA	€6.080,00	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€6.080,00	€6.080,00
	CA	€6.080,00	€6.080,00

Considerato, inoltre, che la medesima Variazione di Bilancio assicura il mantenimento degli equilibri di Bilancio per gli esercizi 2019/2020/2021 tenuto conto di quanto disposto con Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 25/2018 e dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali, nonché il rispetto del pareggio di bilancio;

Verificato che, dall'analisi della medesima delibera, l'atto di variazione è assunto, stante l'urgenza, dalla Giunta Comunale con i poteri del Consiglio Comunale ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. e che lo stesso dovrà essere ratificato dal Consiglio Comunale entro 60 gg.;

Preso atto che:

- a) Non sono state previste variazioni in Entrata;
- b) Le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi.

- **Visto** il D.Lgs. 18 Agosto n. 267 – Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali – con particolare riferimento alla parte seconda – Ordinamento Finanziario e Contabile, coordinato ed integrato con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- **Visto** lo Statuto Comunale;

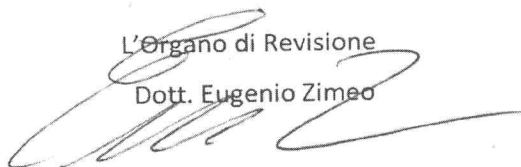
- **Visto** il vigente Regolamento Comunale di Contabilità;

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE alla ratifica della Deliberazione adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale n. 111 del 04/09/2019 avente ad oggetto: *"Prima variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione 2019/2021 per maggiori spese segnalate dal settore amministrativo e per i servizi sociali"*, anche con riferimento alla legittimità, attendibilità, congruità e coerenza.

L'Organo di Revisione

Dott. Eugenio Zimeo





ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI SPECCHIA (LE)
Nominato con Deliberazione Consiliare n. 27 del 29/07/2019

Verbale n. 04 Data 13/09/2019	OGGETTO: Parere del Revisore dei Conti in merito alla proposta di Deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto: "Contenzioso ditta "Progetto Ambiente Provincia di Lecce s.r.l. - Approvazione accordo transattivo".
--	---

Il sottoscritto Dott. Eugenio Zimeo, Revisore dei Conti del Comune di Specchia nominato per il triennio 2019/2022, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo;

VISTA la Proposta di Deliberazione per il Consiglio Comunale n. **32** del **05/09/2019** avente ad oggetto: "Contenzioso ditta "Progetto Ambiente Provincia di Lecce s.r.l.". - Approvazione Accordo transattivo", presentata dal Responsabile del Servizio Tecnico del Comune di Specchia;

CONSIDERATO che l'Ager ha definito uno schema di atto di transazione tra gestore e singoli comuni soltanto con decreto n. 14 del 26.02.2019 lasciando facoltà ai comuni di aderire e di stabilire il piano di rateizzazione in tre, cinque o sette rate;

VISTO il parere della Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per la Puglia n. 80/PAR/17 del 25.05.2017 rilasciato per un'analogia transazione in merito al servizio di gestione rifiuti che riporta: "quando ricorrono ipotesi transattive che comportano, come nel caso di specie, il finanziamento di operazioni contrattuali in più esercizi finanziari, non può essere messa in dubbio la competenza a provvedere in capo al Consiglio Comunale";

RICHIAMATA la Giurisprudenza della Corte dei Conti che, nel rammentare la tassatività dell'elencazione delle fattispecie di riconoscimento di debito fuori bilancio contenuta nell'art. 194 del TUEL, ritiene che gli accordi transattivi **non siano** da ricondurre al concetto di sopravvenienza passiva e dunque alla nozione di debito fuori bilancio (Corte Conti Umbria n. 123/2015/PAR).

Il sottoscritto revisore procede alla verifica della correttezza della procedura rilevando che:

- Il riconoscimento e pagamento del debito nei confronti di Progetto Ambiente rientra come accordo transattivo in quanto l'Ente può attivare le normali procedure contabili di spesa previste dall'art. 191 del TUEL e correlare ad esse l'assunzione delle obbligazioni derivante dall'accordo transattivo;
- Il contenuto della transazione prevede concessioni economiche reciproche, in quanto a fronte del riconoscimento del debito di **€ 106.125,62** si prevede una rateizzazione in tre anni con la rinuncia agli interessi contrattuali;

- Il riconoscimento del debito di € 106.125,62 è congruo rispetto ai conferimenti avvenuti nel periodo gennaio 2010 – dicembre 2018;
Pertanto, ritenendo che l'atto amministrativo sia ispirato a criteri di razionalità, congruità e prudente apprezzamento, ESPRIME PARERE FAVOREVOLE sulla citata proposta di deliberazione per il Consiglio Comunale avente ad oggetto **"Contenzioso ditta "Progetto Ambiente Provincia di Lecce s.r.l". - Approvazione Accordo transattivo"**, nonché in ordine alla sottoscrizione dell'atto transattivo con Progetto Ambiente srl.
Si prende atto che il bilancio di previsione 2019-2021 contiene già la copertura delle rate previste per le tre annualità.

L'Organo di Revisione
Dott. Eugenio Zimeo





ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI SPECCHIA (LE)
Nominato con Deliberazione Consiliare n. 27 del 29/07/2019

Verbale n. 05

Data 08/10/2019

OGGETTO: Parere del Revisore dei Conti in merito alla proposta di Deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 02/10/2019, avente ad oggetto: "RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO A SEGUITO DI SENTENZA DEL GIUDICE DI PACE DI TRICASE N.215/2019".

L'Organo di Revisione Economico-Finanziaria, nominato per il triennio 2019/2022, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo, avendo ricevuto in data 03/10/2019 via e-mail dal Servizio Finanziario del Comune, la richiesta di parere, di cui in oggetto;

VISTO l'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000 e succ. mm.ii.;

VISTO il vigente regolamento di Contabilità;

VISTA la proposta di deliberazione avente ad oggetto: "**RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO A SEGUITO DI SENTENZA DEL GIUDICE DI PACE DI TRICASE N. 215/2019**";

Visti gli atti predisposti dall'ufficio competente;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile del servizio circa la regolarità tecnica;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile dell'ufficio di ragioneria per quanto attiene la regolarità contabile;

Visto l'art. 239, primo comma, lettera b), del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il quale stabilisce che l'Organo di Revisione esprime il proprio parere sulle proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio e transazioni;

Considerato che gli atti messi a disposizione dall'ufficio competente risultano regolari in ogni loro parte;

Ritenuto che la proposta di Deliberazione rispetta i requisiti di congruità, coerenza ed attendibilità contabile delle previsioni di Bilancio dimostrati dagli elementi contabili riportati nella documentazione trasmessa e il conseguente impegno contabile a carico dell'esercizio 2019 in cui avviene il riconoscimento del debito fuori bilancio;

Atteso che per il finanziamento viene disposta la seguente variazione sul bilancio 2019/2021:

ANNO 2019

ENTRATE

Variazioni in aumento	Euro	2.220,50	.....
Variazioni in diminuzione	.....	Euro/.....

SPESE

Variazioni in aumento	.....	Euro	2.220,50
Variazioni in diminuzione	Euro	...../.....	.....
TORNA IL PAREGGIO	Euro	2.220,50	Euro 2.220,50

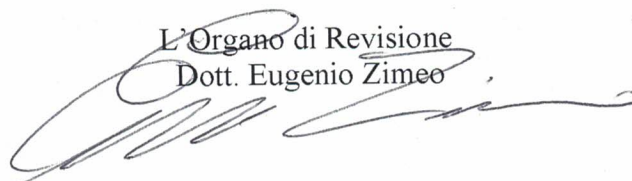
ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE all'adozione del presente provvedimento di riconoscimento del debito fuori bilancio rientrando la fattispecie in quanto previsto dall'art. 194 del TUEL n. 267/2000 e della conseguente variazione al bilancio di previsione 2019/2021.

Raccomandazioni: Di provvedere alla trasmissione tempestiva della deliberazione adottata alla Procura della Corte dei Conti della Puglia di Bari.

Ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs. n. 33/2013 così come aggiornato con D.Lgs. 97/2016 si invita il Referente per la trasparenza alla pubblicazione sul sito dell'Ente del presente parere.

L'Organo di Revisione
Dott. Eugenio Zimeo





ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI SPECCHIA (LE)
Nominato con Deliberazione Consiliare n. 27 del 29/07/2019

Verbale n. 06
Data 17/10/2019

OGGETTO: Parere del Revisore dei Conti in merito alla Deliberazione della Giunta Comunale n. 133 del 11/09/2019 avente ad oggetto: *“Seconda variazione d’urgenza al Bilancio di Previsione 2019/2021 per attivazione servizio mensa scolastica a. s. 2019/2020”*.

L’Organo di Revisione, nominato per il triennio 2019/2022, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo;

Richiamato:

- l’art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dall’art. 3 del D.L. 10 Ottobre 2012 n. 174, il quale prevede:
 - a) al comma 1, lettera b.2), che l’Organo di Revisione esprima un parere sulla proposta di Bilancio di previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio;
 - b) al comma 1-bis), che nei pareri venga “espresso un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto dell’attestazione del Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell’articolo 153, delle variazioni rispetto all’anno precedente, dell’applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale e di ogni altro elemento utile. Nei pareri sono suggerite all’Organo Consiliare le misure atte ad assicurare l’attendibilità delle impostazioni. I pareri sono obbligatori;
 - c) L’art. 175, comma 4 del D.Lgs. 267/2000 dispone che le variazioni di Bilancio possono essere adottate dall’organo esecutivo, ovvero dalla Giunta Comunale, in via d’urgenza opportunamente motivata, salvo ratifica, a pena di decadenza, da parte dell’Organo consiliare entro i 60 giorni seguenti e comunque entro il 31 Dicembre;
 - d) Rimane comunque incerto, a causa dell’assenza di una espressa previsione normativa il momento in cui acquisire il parere su tali variazioni d’urgenza , in particolare se si deve far riferimento alla proposta della Giunta Comunale ovvero alla Proposta Consiliare di ratifica;
 - e) Secondo il CNDEC, il parere dell’Organo di Revisione deve essere espresso sulla proposta di variazione al Bilancio adottata dalla Giunta Comunale per motivi d’urgenza, in quanto funzionale ad accertare l’esistenza dei presupposti che hanno generato l’urgenza della variazione di bilancio, il rispetto di tutti gli equilibri di bilancio, nonché la rispondenza della variazione all’ordinamento contabile.

L'Organo di Revisione

Prende atto:

- che con Deliberazione di Consiglio Comunale n. **3** del **30/04/2019**, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Bilancio di Previsione Finanziario 2019/2021 redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011;

- che l'Ente ha "**motivato**" nella proposta di Deliberazione la necessità di apportare in **via d'urgenza** la variazione al Bilancio di Previsione 2019/2021, derivanti dall'esigenza di realizzare gli interventi programmati e di far fronte alle sopravvenute esigenze di spesa relative a "**Attivazione Servizio Mensa Scolastica A.S. 2019/2020**";

L'Organo di Revisione

Vista la Deliberazione della Giunta Comunale n. 133 del 11/10/2019 "**Seconda variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione 2019/2021 per attivazione servizio mensa scolastica a.s. 2019/2020**";

Vista la Delibera di cui in oggetto, dalla quale si evince la necessità di apportare delle variazioni agli stanziamenti di bilancio;

Esaminata la Delibera di Giunta Comunale n. 133 del 11/10/2019 di variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione finanziario 2019/2021 trasmessa dal Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il parere favorevole espresso dal Responsabile del Settore Finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile, rilasciato ai sensi dell'art. 153, commi 4 e 5 del D.Lgs. n. 267/2000;

Viste in dettaglio le variazioni apportate alle varie voci di Entrata e di uscita, meglio specificate negli allegati A) e B) che fanno parte integrante del presente Verbale, che così si riassumono nei seguenti prospetti:

ANNO 2019				
ENTRATA			Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€.....		
	CA	€.....		
Variazioni in diminuzione	CO			€.....0,00
	CA			€.....0,00
SPESA			Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO			€.....12.000,00
	CA			€.....12.000,00
Variazioni in diminuzione	CO	€.....12.000,00		
	CA	€.....12.000,00		
TOTALE A PAREGGIO	CO	€.....12.000,00		€.....12.000,00
	CA	€.....12.000,00		€.....12.000,00

ANNO 2020

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€	
	CA	€	
Variazioni in diminuzione	CO		€
	CA		€
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 25.000,00
	CA		€.....
Variazioni in diminuzione	CO	€ 25.000,00	
	CA	€	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€..... 25.000,00	€..... 25.000,00
	CA	€	€.....

Considerato, inoltre, che la medesima Variazione di Bilancio assicura il mantenimento degli equilibri di Bilancio per gli esercizi 2019/2020/2021 tenuto conto di quanto disposto con Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 25/2018 e dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali, nonché il rispetto del pareggio di bilancio;

Verificato che, dall'analisi della medesima delibera, l'atto di variazione è assunto, stante l'urgenza, dalla Giunta Comunale con i poteri del Consiglio Comunale ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. e che lo stesso dovrà essere ratificato dal Consiglio Comunale entro 60 gg.;

Preso atto che:

- a) Non sono state previste variazioni in Entrata;
- b) Le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi.

- **Visto** il D.Lgs. 18 Agosto n. 267 – Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali – con particolare riferimento alla parte seconda – Ordinamento Finanziario e Contabile, coordinato ed integrato con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- **Visto** lo Statuto Comunale;

- **Visto** il vigente Regolamento Comunale di Contabilità;

Accertato

- che le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
- che le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;
- che a seguito della proposta di variazione, vengono mantenuti gli equilibri sia per la competenza che per la cassa;
- che pur con la variazione proposta, viene assicurato il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- che sulla proposta di Deliberazione, di cui in oggetto, sono stati espressi i pareri favorevoli tecnico e contabile dei Responsabili di Settore

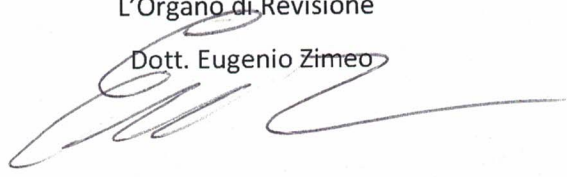


Esprime

Parere Favorevole alla ratifica della Deliberazione adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale n. 133 del 11/10/2019 avente ad oggetto: "**Seconda variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione 2019/2021 per attivazione servizio mensa scolastica a.s. 2019/2020**", anche con riferimento alla legittimità, attendibilità, congruità e coerenza.

L'Organo di Revisione

Dott. Eugenio Zimeo





ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI SPECCHIA (LE)
Nominato con Deliberazione Consiliare n. 27 del 29/07/2019

Verbale n. 07

Data 31/10/2019

OGGETTO: VERIFICA DI CASSA AL 30/09/2019

Il giorno 31 Ottobre 2019, il sottoscritto Dott. Eugenio Zimeo, Organo di Revisione Economico-Finanziaria del Comune di Specchia, ai sensi dell'art. 234 e 239 comma 1, lettera f del Tuel 18/8/2000 n. 267, preso atto delle risultanze del controllo interno, procede alla verifica ordinaria di Cassa alla data del **30/09/2019**, così come disposto dall'art. 223, comma 1 del TUEL 18/8/2000 n. 267.

- *Visto lo Statuto del Comune di Specchia;*
- *Visto il vigente Regolamento di Contabilità;*
- *Visto l'art. 223 del D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267;*
- *Vista la legge n. 720/1984;*
- *Vista la Circolare del Tesoro n. 1976 del 10/02/1990;*
- *Visto l'art. 77 quater del D.L. 112/08, conv. Con mod. in Legge 133/08;*
- *Vista la Circolare del M.E.F. Prot. N. 0128107 del 26/11/08;*
- *Visto l'art. 35 del D.L. 201/2011 conv. in Legge;*
- *Vista la Circolare R.G.s. n. 11 del 24/03/2012.*

Rilevato che

Il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla BANCA POPOLARE PUGLIESE – Filiale di RUFFANO.

Il Revisore Unico, accerta che le risultanze di Cassa presso il Tesoriere alla data del 30/09/2019 sono le seguenti:

VERIFICA CONCORDANZA BANCA/ENTE (da scritture contabili dell'Ente)			
Descrizione Operazioni		Importi parziali	Importi totali
Fondo di Cassa al	01/01/19	€ 2.825.023,20	
Totale Fondo (A)			€ 2.825.023,20
Reversali emesse e trasmesse al Tesoriere dal 01/01/2019 al 30/09/2019	30/09/2019	€ 2.507.592,14	
Mandati Emessi e trasmessi al Tesoriere dal 01/01/2019 al 30/09/2019	30/09/2019	€ 2.832.077,95	
Totale differenza Reversali/Mandati (B)			- € 324.485,81
FONDO CASSA AL 30/09/2019 (A+B)			€ 2.500.537,39

VERIFICA CONCORDANZA BANCA/ENTE (da documentazione del Tesoriere)			
Descrizione Operazioni		Importi parziali	Importi totali
Fondo di Cassa al	01/01/19	€ 2.825.023,20	
Totale Fondo (A)			€ 2.825.023,20
Reversali incassate dal 01/01/2019 al 30/09/2019	30/09/2019	€ 2.507.592,14	
Mandati pagati dal 01/01/2019 al 30/09/2019	30/09/2019	- € 2.809.089,75	
Incassi da regolarizzare con reversali	30/09/2019	+ € 55.488,37	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	30/09/2019	- € 7.798,10	
Totale (B)			- € 253.822,04
FONDO CASSA AL 30/09/2019			€ 2.571.201,16

Tale differenza di valori è determinata dai mandati emessi che, alla data della verifica di Cassa (30.09.2019), non risultano ancora pagati, da pagamenti ed incassi da regolarizzare con mandati e reversali e dal mandato n. 1051 (versamento contributi su stipendi settembre) il cui importo iniziale è stato rettificato dall'Ente ma ritrasmesso al Tesoriere in data successiva al 30.09.2019.

Infatti, dal conto del tesoriere risultano mandati non ancora pagati per un importo complessivo di €. 22.658,46 (+) (mandati nn. 978 - 979 - 980 - 982 - 997 - 998 - 999 - 1032 - 1034 - 1035 - 1036 - 1038 - 1039 - 1040 - 1042 - 1043 - 1045 - 1046 - 1048 - 1050 - 1051 - 1053 - 1055 - 1056 - 1058 - 1060 - 1061 - 1063 - 1064) e reversali non ancora riscosse per un importo complessivo di €. 14,70 (reversale n. 1295).

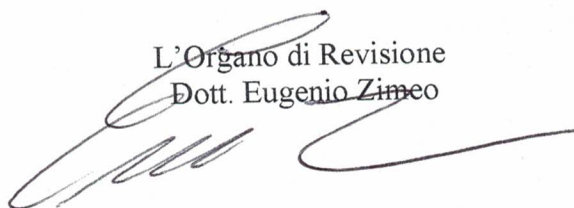


Inoltre è presente una entrata complessiva di € 55.488,37 ed una spesa complessiva di € 7.798,10 per le quale l'Ente, alla data del 30.09.2019, non aveva ancora emesso le relative reversali ed i relativi mandati.

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE			
Descrizione Operazioni		Importi parziali	Importi totali
Fondo di Cassa dell'Ente al 30/09/2019	30/09/2019	€ 2.500.537,39	
Totale Fondo (A)			€ 2.500.537,39
Mandati non ancora estinti dal Tesoriere	30/09/2019	+ 22.658,46	
Reversali non ancora incassate dal Tesoriere	30/09/2019	- € 14,70	
Incassi da regolarizzare con reversali	30/09/2019	+ € 55.488,37	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	30/09/2019	- € 7.798,10	
Differenza su mandato n. 105	30/09/2019	+ € 329,74	
Totale (B)			€ 70.663,77
FONDO CASSA del Tesoriere al 30/09/2019			€ 2.571.201,16

Dalla verifica effettuata, il sottoscritto Dott. Eugenio Zimeo, Revisore del Comune di Specchia, prende atto della riconciliazione dei dati risultanti dalle scritture dell'ente con i dati forniti dal Tesoriere.

L'Organo di Revisione
Dott. Eugenio Zimeo





ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI SPECCHIA (LE)
Nominato con Deliberazione Consiliare n. 27 del 29/07/2019

Verbale n. 08

Data 19/11/2019

OGGETTO: Parere del Revisore dei Conti in merito alla proposta di deliberazione comune del 18/11/2019 avente ad oggetto: "TERZA VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 (ART. 42, COMMA 4 E 175, COMMA 4 DEL D. LGS. 267/2000) PER MAGGIORE COSTO SERVIZIO MENSA SCOLASTICA PER L'ANNO 2020 E SUCCESSIVI".

L'Organo di Revisione, nominato per il triennio 2019/2022, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo;

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b) n.2) del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'Organo di Revisione esprima un parere sulla Proposta di Bilancio di Previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile;

Vista la proposta di Deliberazione della Giunta Comunale del 18/11/2019 "Terza Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione 2019/2021 per maggiore costo servizio mensa scolastica per l'anno 2020 e successivi";

Vista la suddetta proposta di cui in oggetto, dalla quale si evince la necessità di apportare delle variazioni agli stanziamenti di bilancio;

Esaminata la proposta di deliberazione di variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione finanziario 2019/2021 trasmessa dal Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il parere favorevole espresso dal Responsabile del Settore Finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile, rilasciato ai sensi dell'art. 153, commi 4 e 5 del D.Lgs. n. 267/2000;

Viste in dettaglio le variazioni apportate alle varie voci di Entrata e di uscita, meglio specificate negli allegati A) e B) che fanno parte integrante del presente Verbale, che così si riassumono nei seguenti prospetti:

ANNO 2020

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 12.000,00	
	CA	€	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 0,00
	CA		€ 0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 12.000,00
	CA		€
Variazioni in diminuzione	CO	€ 12.000,00	
	CA	€	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 12.000,00	€ 12.000,00
	CA	€	€

ANNO 2021

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 12.000,00	
	CA	€	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 0,00
	CA		€ 0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 12.000,00
	CA		€
Variazioni in diminuzione	CO	€ 12.000,00	
	CA	€	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 12.000,00	€ 12.000,00
	CA	€	€

Considerato, inoltre, che la medesima Variazione di Bilancio assicura il mantenimento degli equilibri di Bilancio per gli esercizi 2019/2020/20210 tenuto conto di quanto disposto con Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 25/2018 e dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali, nonché il rispetto del pareggio di bilancio;

Verificato che, dall'analisi della medesima delibera, l'atto di variazione è assunto, stante l'urgenza, dalla Giunta Comunale con i poteri del Consiglio Comunale ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. e che lo stesso dovrà essere ratificato dal Consiglio Comunale entro 60 gg. e comunque entro il 31.12.2019;

Preso atto che:

- a) sono state previste variazioni in Entrata per gli anni 2020 e 2021;
- b) Le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi.

- **Visto** il D.Lgs. 18 Agosto n. 267 – Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali – con particolare riferimento alla parte seconda – Ordinamento Finanziario e Contabile, coordinato ed integrato con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;



- Visto lo Statuto Comunale;

- Visto il vigente Regolamento Comunale di Contabilità:

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE alla proposta di deliberazione da adottarsi in via d'urgenza dalla Giunta Comunale avente ad oggetto: *"Terza variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione 2019/2021 (art. 142, comma 4 e 175. Comma 4 del Tuel 267/2000 per maggiore costo servizio mensa scolastica per l'anno 2020 e successivi"*, anche con riferimento alla legittimità, attendibilità, congruità e coerenza.

L'Organo di Revisione

Dott. Eugenio Zimeo



Comune di Specchia

PROP. VARIAZ. NUMERO 13 DEL 18-11-2019

Descrizione
**TERZA VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 (ART. 42, COMMA 4 E 175, COMMA 4 DEL D. LGS. 267/2000) PER
 MAGGIORE COSTO SERVIZIO MENSA SCOLASTICA PER L'ANNO 2020 E SUCCESSIVI**

ATTO n. 196 Tipo 1 Delib. Giunta del 18-11-2019

Tipo Variazione 3 VARIAZIONE BILANCIO

"Di cui proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	3.01.02.01.008	Proventi da mense	2019	32.000,00	32.000,00			32.000,00
			2020	Di cui proposte prec. 32.000,00	0,00	12.000,00		44.000,00
			2021	Di cui proposte prec. 32.000,00	0,00	12.000,00		44.000,00
			Cassa	Di cui proposte prec. 37.139,81	0,00			37.139,81
U	04.06-1.03.02.15.000	Contratti di servizio pubblico	2019	32.800,00	54.800,00			54.800,00
			2020	Di cui proposte prec. 32.800,00	0,00		40.000,00	97.800,00
			2021	Di cui proposte prec. 87.000,00	0,00		40.000,00	127.000,00
			Cassa	Di cui proposte prec. 39.293,56	61.100,00			61.100,00
U	12.07-1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	2019	72.800,00	72.800,00			72.800,00
			2020	Di cui proposte prec. 72.800,00	0,00		-22.000,00	50.800,00
			2021	Di cui proposte prec. 72.800,00	0,00		-22.000,00	50.800,00
			Cassa	Di cui proposte prec. 72.800,00	72.800,00			72.800,00
U	12.07-1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	2019	21.300,00	21.300,00			21.300,00
			2020	Di cui proposte prec. 21.300,00	0,00		-5.000,00	16.300,00
			2021	Di cui proposte prec. 21.300,00	0,00		-5.000,00	16.300,00
			Cassa	Di cui proposte prec. 24.334,46	24.334,46			24.334,46
U	12.07-1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	2019	6.300,00	6.300,00			6.300,00
			2020	Di cui proposte prec. 6.300,00	0,00		-1.000,00	5.300,00
			2021	Di cui proposte prec. 6.300,00	0,00		-1.000,00	5.300,00
			Cassa	Di cui proposte prec. 7.256,59	7.256,59			7.256,59

Comune di Speecchia

PROP. VARIAZ. NUMERO 13 DEL 18-11-2019

Descrizione
**TERZA VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 (ART. 42, COMMA 4 E 175, COMMA 4 DEL D. LGS. 267/2000) PER
 MAGGIORE COSTO SERVIZIO MENSA SCOLASTICA PER L'ANNO 2020 E SUCCESSIVI**

ATTO n. 196 Tipo 1 Delib. Giunta del 18-11-2019

Tipo Variazione 3 VARIAZIONE BILANCIO

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
-----	---------------	-------------	------	---------	---------------	---------	--------	-----------

"Di cui proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive					
Anno	ENTRATE	USCITE	Differenza		
2019	0,00	0,00	0,00		
2020	12.000,00	12.000,00	0,00		
2021	12.000,00	12.000,00	0,00		
Cassa	0,00	0,00	0,00		
SALDI					



Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: 18-11-2019 n. protocollo: 13

Rif delibera Delib. Giunta del 18-11-2019 n. 196

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
			In aumento	In diminuzione	
MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio				
Programma 6	Servizi ausiliari all'istruzione	17.187,28	0,00	0,00	17.187,28
Titolo 1	Spese correnti	78.500,00	0,00	0,00	78.500,00
		95.687,28	0,00	0,00	95.687,28
	Totale programma	17.677,28	0,00	0,00	17.677,28
	TOTALE MISSIONE	80.500,00	0,00	0,00	80.500,00
		98.177,28	0,00	0,00	98.177,28
		93.020,16	0,00	0,00	93.020,16
		1.679.310,02	0,00	0,00	1.679.310,02
		1.772.330,18	0,00	0,00	1.772.330,18
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia				
Programma 7	Programmazioni e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	22.314,85	0,00	0,00	22.314,85
Titolo 1	Spese correnti	119.820,00	0,00	0,00	119.820,00
		142.134,85	0,00	0,00	142.134,85
	Totale programma	22.314,85	0,00	0,00	22.314,85
	TOTALE MISSIONE	119.820,00	0,00	0,00	119.820,00
		142.134,85	0,00	0,00	142.134,85
		23.197,39	0,00	0,00	23.197,39
		160.982,06	0,00	0,00	160.982,06
		184.179,45	0,00	0,00	184.179,45
	TOTALE VARIAZIONI IN USCITA	1.165.265,27	0,00	0,00	1.165.265,27
		14.006.208,29	0,00	0,00	14.006.208,29
		14.982.072,24	0,00	0,00	14.982.072,24
	TOTALE GENERALE DELLE USCITE	14.006.208,29	0,00	0,00	14.006.208,29
		14.982.072,24	0,00	0,00	14.982.072,24

ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
			In aumento	In diminuzione	
TITOLO 3	Entrate extratributarie	335.766,63	0,00	0,00	335.766,63
Tipologia 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	232.400,00	0,00	0,00	232.400,00
	residui presunti	568.168,63	0,00	0,00	568.168,63
	previsione di competenza	368.721,98	0,00	0,00	368.721,98
	residui presunti	350.900,00	0,00	0,00	350.900,00
	previsione di competenza	719.621,98	0,00	0,00	719.621,98
	previsione di cassa				
	residui presunti	2.116.147,22	0,00	0,00	2.116.147,22
	previsione di competenza	12.687.763,45	0,00	0,00	12.687.763,45
	previsione di cassa	14.224.171,53	0,00	0,00	14.224.171,53
TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA					
	residui presunti	2.116.147,22	0,00	0,00	2.116.147,22
	previsione di competenza	14.006.208,29	0,00	0,00	14.006.208,29
	previsione di cassa	14.224.171,53	0,00	0,00	14.224.171,53
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE					



ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI SPECCHIA (LE)
Nominato con Deliberazione Consiliare n. 27 del 29/07/2019

Verbale n. 09

Data 22/11/2019

OGGETTO: Parere del Revisore dei Conti in merito alla proposta di deliberazione comune del 21/11/2019 avente ad oggetto: "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 (ART. 175, COMMA 2 DEL D. LGS. 267/2000)"

L'Organo di Revisione, nominato per il triennio 2019/2022, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo;

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b) n.2) del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'Organo di Revisione esprima un parere sulla Proposta di Bilancio di Previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile;

Vista la proposta di Deliberazione del Consiglio Comunale n. 45 del 21/11/2019 "**Variazione al bilancio di previsione finanziario 2019/2021 (art. 175, comma 2 del D. Lgs. 267/2000)**";

Vista la suddetta proposta di cui in oggetto, dalla quale si evince la necessità di apportare delle variazioni agli stanziamenti di bilancio;

Esaminata la proposta di deliberazione di variazione al Bilancio di Previsione finanziario 2019/2021 trasmessa dal Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il parere favorevole espresso dal Responsabile del Settore Finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, commi 4 e 5 del D.Lgs. n. 267/2000;

Viste in dettaglio le variazioni apportate alle varie voci di Entrata e di uscita, che così si riassumono nei seguenti prospetti:

ANNO 2019

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ ... 108.060,27	
	CA	€ ... 80.961,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€
	CA		€
SPESA		Importo	Importo

Variazioni in aumento	CO		€ 108.060,27
	CA		€ 108.060,27
Variazioni in diminuzione	CO	€	
	CA	€	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ ... 108.060,27	€ ... 108.060,27
	CA	€80.961,00	€ ... 108.060,27

Considerato, inoltre, che la medesima Variazione di Bilancio assicura il mantenimento degli equilibri di Bilancio per gli esercizi 2019/2020/2021 tenuto conto di quanto disposto con Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 25/2018 e dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali;

Preso atto che:

- a) sono state previste variazioni in Entrata per l'anno 2019;
- b) Le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi.

Visto il D.Lgs. 18 Agosto n. 267 – Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali – con particolare riferimento alla parte seconda – Ordinamento Finanziario e Contabile, coordinato ed integrato con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Visto lo Statuto Comunale;

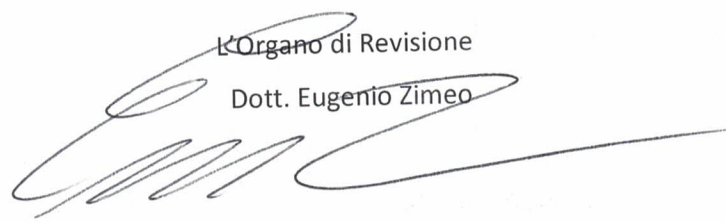
Visto il vigente Regolamento Comunale di Contabilità:

E S P R I M E

PARERE FAVOREVOLE alla proposta di deliberazione n. 45 del 21/11/2019 ad oggetto: "**Variazione al Bilancio di Previsione 2019/2021 (art. 175, Comma 2 del Tuel 267/2000)**", anche con riferimento alla legittimità, attendibilità, congruità e coerenza.

L'Organo di Revisione

Dott. Eugenio Zimeo





ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI SPECCHIA (LE)
Nominato con Deliberazione Consiliare n. 27 del 29/07/2019

Verbale n. 10 Data 25/11/2019	OGGETTO: Parere del Revisore dei Conti in merito alla proposta di Deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto: "RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO PROCEDURA ESECUTIVA n. 1198/2019 VINCENTI VALENTINA/COMUNE DI SPECCHIA. REGOLARIZZAZIONE CARTE CONTABILI. VARIAZIONE AL BILANCIO 2019/2021".
--	--

Il sottoscritto Dott. Eugenio Zimeo, Revisore dei Conti del Comune di Specchia, nominato per il triennio 2019/2022, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo;

VISTO l'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000 e succ. mm.ii.;

VISTO il vigente regolamento di Contabilità;

VISTA la proposta di deliberazione avente ad oggetto: "**RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO PROCEDURA ESECUTIVA n. 1198/2019 VINCENTI VALENTINA/COMUNE DI SPECCHIA – REGOLARIZZAZIONE CARTE CONTABILI. VARIAZIONE AL BILANCIO 2019/2021**";

Visti gli atti predisposti dall'ufficio competente;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile del servizio circa la regolarità tecnica;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile dell'ufficio di ragioneria per quanto attiene la regolarità contabile;

Visto l'art. 239, primo comma, lettera b), del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il quale stabilisce che l'Organo di Revisione esprime il proprio parere sulle proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio e transazioni;

Considerato che gli atti messi a disposizione dall'ufficio competente risultano regolari in ogni loro parte,

Atteso che per il finanziamento viene disposta la seguente variazione sul bilancio 2019/2021:

ANNO 2019

ENTRATE

Variazioni in aumento	Euro	7.112,35	.....
Variazioni in diminuzione	.....		Euro/.....

SPESE

Variazioni in aumento	.....	Euro	7.112,35
Variazioni in diminuzione	Euro ...../.....	.....
TORNA IL PAREGGIO	Euro	7.112,35	Euro 7.112,35

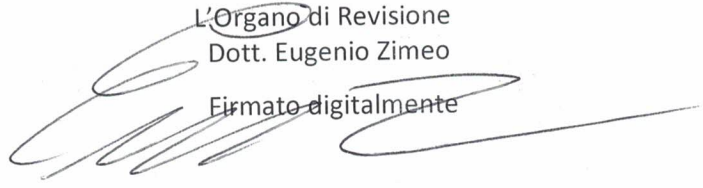
ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE all'adozione del presente provvedimento di riconoscimento del debito fuori bilancio rientrando la fattispecie in quanto previsto dall'art. 194 del TUEL n. 267/2000 e della conseguente variazione al bilancio di previsione 2019/2021.

L'Organo di Revisione

Dott. Eugenio Zimeo

Firmato digitalmente





ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI SPECCHIA (LE)
Nominato con Deliberazione Consiliare n. 27 del 29/07/2019

Verbale n. 11

Data 03.12.2019

OGGETTO: Parere sulla compatibilità dei costi dell'ipotesi di Accordo Decentrato Integrativo per l'anno 2019.

Il sottoscritto Dott. Eugenio Zimeo, Revisore dei Conti del Comune di Specchia, nominato per il triennio 2019/2022, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo;

Vista

ed esaminata l'ipotesi di modifica al Contratto Collettivo Decentrato Integrativo parte normativa per il triennio 2018/2020 sottoscritto in data 28.12.2018 e la costituzione e utilizzazione del Fondo per le Risorse Decentrate per l'annualità 2019, concordata e siglata in sede di delegazione trattante dalla Delegazione Trattante di parte pubblica e dalle Organizzazioni Sindacali;

Dato che le parti, Pubblica e Sindacale, nella seduta della Delegazione Trattante del 14.11.2019 hanno convenuto alla ripartizione del Fondo per le risorse decentrate per il 2019 per gli Istituti di nuova introduzione disciplinati dal CCNL 21.05.2018 e recepiti nel CCDI 2018-2020 in cui era stata già prevista la loro applicazione con decorrenza 2019;

Visto il D.Lgs. n. 165/2001, in particolare:

- ✓ L'articolo 40, comma 3 bis, che prevede che *“le pubbliche amministrazioni attivano autonomi livelli di contrattazione collettiva integrativa nel rispetto dell'articolo 7, comma 5 e dei vincoli di bilancio risultanti dagli strumenti di programmazione annuale e pluriennale di ciascuna amministrazione. La contrattazione collettiva integrativa assicura adeguati livelli di efficienza e produttività dei servizi pubblici, incentivando l'impegno e la qualità della performance, destinandovi, per l'ottimale perseguimento degli obiettivi organizzativi ed individuali, una quota prevalente delle risorse finalizzate ai trattamenti economici accessori comunque denominati ai sensi dell'articolo 45, comma 3. La predetta quota è collegata alle risorse variabili determinate per l'anno di riferimento. La contrattazione collettiva integrativa si svolge sulle materie, con i vincoli e nei limiti stabiliti dai contratti collettivi nazionali, tra i soggetti e con le procedure negoziali che questi ultimi prevedono; essa può avere ambito territoriale e riguardare più amministrazioni. I contratti collettivi nazionali definiscono il termine delle sessioni negoziali in sede decentrata. Alla scadenza del termine le parti riassumono le rispettive prerogative e libertà di iniziativa e decisione”*;
- ✓ L'articolo 40, comma 3 sexies, secondo cui *“a corredo di ogni contratto integrativo le pubbliche amministrazioni, redigono una relazione tecnico-finanziaria ed una relazione illustrativa, utilizzando gli schemi appositamente predisposti e resi*

disponibili tramite i rispettivi siti istituzionali del ministero dell'Economia e delle Finanze, di intesa con il Dipartimento della Funzione Pubblica. Tali relazioni vengono certificate dagli Organi di Controllo di cui all'articolo 40 bis, comma 1;

- ✓ L'articolo 40 bis, comma 1, che prevede: *“il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori”, effettuato dall'Organo di Revisione Economico-Finanziario dell'Ente, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili, così come richiesto anche dall'articolo 8, c. 6, CCNL Funzioni Locali 21 Maggio 2018;*

Ritenuto che per poter esprimere tale certificazione sia necessario:

- che in calce al contratto integrativo o comunque nel documento in cui lo stesso viene sottoposto all'esame dell'organo di revisione, sia quantificata con esattezza la spesa complessiva che viene a determinarsi a carico degli esercizi a cui il contratto stesso si riferisce;

- che vengano esplicitamente indicate le risorse appositamente previste in bilancio a copertura di tale spesa;

Vista la quantificazione del fondo risorse decentrate anno 2019, effettuata dal Responsabile del Servizio Finanziario con determina n. 390 del 20.09.2019 e dato atto che il fondo risulta costituito come previsto dagli articoli 67 e 68 del CCNL Funzioni locali 21 maggio 2018 e nel rispetto dei limiti fissati dall'art. 23, D.Lgs. n. 75/2017;

Vista l'ipotesi di accordo raggiunto in data 14.11.2019 tra la delegazione trattante di parte pubblica e le organizzazioni sindacali;

Viste la relazione illustrativa e la relazione tecnico-finanziaria predisposte, rispettivamente dal Responsabile del Personale e dal Responsabile del Servizio finanziario, ai sensi dell'art. 40, comma 3-sexies, del D. Lgs. 165/2001;

Verificata l'esistenza in bilancio delle risorse erogate e da erogare a seguito dell'accordo in oggetto;

Attesta

che gli oneri della contrattazione collettiva decentrata integrativa sono compatibili con i vincoli di bilancio e sono coerenti con i vincoli stessi posti dal CCNL e dalle norme di legge.

L'Organo di Revisione
Dott. Eugenio Zimeo

Firmato digitalmente



ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI SPECCHIA (LE)
Nominato con Deliberazione Consiliare n. 27 del 29/07/2019

Verbale n. 12

Data 17/12/2019

OGGETTO: Parere del Revisore dei Conti in merito alla Deliberazione della Giunta Comunale n. 169 del 29/11/2019 avente ad oggetto: *"Quarta Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione 2019/2021 – Concessione Contributo per promozione culturale e/o turistica da parte dell'Unione dei Comuni "Terra di Leuca" e altre variazioni urgenti"*.

L'Organo di Revisione, nominato per il triennio 2019/2022, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo;

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b) n.2) del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'Organo di Revisione esprima un parere sulla Proposta di Bilancio di Previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile;

Vista la Deliberazione della Giunta Comunale n. 169 del 29/11/2019 *"Quarta Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione 2019/2021 – Concessione Contributo per promozione culturale e/o turistica da parte dell'Unione dei Comuni "Terra di Leuca" e altre variazioni urgenti"*;

Vista la Delibera di cui in oggetto, dalla quale si evince la necessità di apportare delle variazioni agli stanziamenti di bilancio;

Esaminata la Delibera di Giunta Comunale n. 169 del 29/11/2019 di variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione finanziario 2019/2021 trasmessa dal Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il parere favorevole espresso dal Responsabile del Settore Finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile, rilasciato ai sensi dell'art. 153, commi 4 e 5 del D.Lgs. n. 267/2000;

Viste in dettaglio le variazioni apportate alle varie voci di Entrata e di uscita, meglio specificate negli allegati A) e B) che fanno parte integrante del presente Verbale, che così si riassumono nei seguenti prospetti:

ANNO 2019

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€.9.000,00	
	CA	€.9.000,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€.0,00
	CA		€.0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€.9.000,00
	CA		€.....9.000,00
Variazioni in diminuzione	CO	€.....	
	CA	€.....	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€.....9.000,00	€.....9.000,00
	CA	€.9.000,00	€.....9.000,00

Considerato, inoltre, che la medesima Variazione di Bilancio assicura il mantenimento degli equilibri di Bilancio per gli esercizi 2019/2020/20210 tenuto conto di quanto disposto con Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 25/2018 e dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali, nonché il rispetto del pareggio di bilancio;

Verificato che, dall'analisi della medesima delibera, l'atto di variazione è assunto, stante l'urgenza, dalla Giunta Comunale con i poteri del Consiglio Comunale ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. e che lo stesso dovrà essere ratificato dal Consiglio Comunale entro 60 gg.;

Preso atto che:

- a) Sono previste variazioni in Entrata;
- b) Le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi.

- **Visto** il D.Lgs. 18 Agosto n. 267 – Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali – con particolare riferimento alla parte seconda – Ordinamento Finanziario e Contabile, coordinato ed integrato con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- **Visto** lo Statuto Comunale;

- **Visto** il vigente Regolamento Comunale di Contabilità:

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE alla ratifica della Deliberazione adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale n. 169 del 29/11/2019 avente ad oggetto: "**Quarta Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione 2019/2021 – Concessione Contributo per promozione culturale e/o turistica da parte dell'Unione dei Comuni "Terra di Leuca" e altre variazioni urgenti**", anche con riferimento alla legittimità, attendibilità, congruità e coerenza.

L'Organo di Revisione
Dott. Eugenio Zimeo





ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI SPECCHIA (LE)
Nominato con Deliberazione Consiliare n. 27 del 29/07/2019

Verbale n. 13
Data 18/12/2019

OGGETTO: Parere del Revisore dei Conti sulla delibera di Revisione Periodica delle Partecipazioni Pubbliche ex art. 20, D.Lgs. n. 175/2016, come modificato dal D.Lgs. n. 100/2017.

Il sottoscritto Dott. Eugenio Zimeo, Revisore dei Conti del Comune di Specchia nominato per il triennio 2019/2022, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo, così come prescritto dall'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000;

Richiamato

- l'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 in materia di funzioni dell'Organo di Revisione;
- gli artt. 20 e 24 del D.Lgs. n. 175/2016 (Testo Unico Società Partecipate);
- gli artt. 4 e seguenti del predetto T.U.S.P.;
- le linee di indirizzo per la revisione straordinaria delle partecipazioni, di cui alla Deliberazione n. 19/SEZAUT/2017INPR della Corte dei Conti – Sezione delle Autonomie;
- gli indirizzi per gli adempimenti relativi alla Revisione e al Censimento della partecipazioni pubbliche anno 2019;
- gli esiti della ricognizione effettuata dall'Ente sulle partecipazioni possedute, così come risultante dalla Relazione Tecnica allegata alla proposta di deliberazione;
- lo Statuto e il Regolamento di contabilità dell'Ente;

Tenuto conto

che, nella Relazione Tecnica:

- sono dettagliatamente indicate le partecipazioni possedute dall'Ente, con indicazione della relativa quota di partecipazione;
- per ciascuna società sono indicate le informazioni necessarie alla ricognizione;
- per ciascuna delle società partecipate sono indicate le motivazioni per le quali l'Ente intende mantenere la partecipazione;

Preso atto

che l'Ente propone la sospensione della procedura di alienazione delle quote possedute nella Società Petra s.r.l. fino al 31-12-2021, in quanto ricorrono i presupposti introdotti dal comma 5-bis dell'art. 24 del TUSP (risultato medio in utile nel triennio 2013/2015), mentre risultano non applicabili ai sensi dell'art. 24 comma 6-bis le procedure di cui all'art. 20 del TUSP per le altre due società detenute (GAL "Santa Maria di Leuca s.r.l. e GAL "Santa Maria di Leuca s.c. a r.l.) e che tale scelta, per le motivazioni indicate nella predetta Relazione Tecnica, è conforme alle disposizioni di cui agli artt. 4, comma 2 e 20 del D.Lgs. n. 175/2016 -T.U.S.P.

Rilevato che il Testo unico delle società partecipate dispone che l'Ente deve procedere alla razionalizzazione periodica, di cui all'articolo 20, a partire dall'anno 2018 e per gli anni successivi, con riferimento alla situazione al 31 dicembre dell'anno precedente (articolo 26, comma 11).

Preso atto dell'obbligo, in capo all'Ente, di adottare un Piano di razionalizzazione delle società partecipate, con il duplice obiettivo di tagliare costi e ridurre il numero delle partecipate sulla base

di un'accurata analisi degli assetti societari, da predisporli tenuto conto delle forme organizzative e gestionali presenti sul territorio.

La razionalizzazione periodica approvata dal Comune si è concretata in un primo atto distinto, necessario, consistente in una delibera ricognitiva, ovvero "un'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui l'Ente detiene partecipazioni, dirette o indirette". Da ciò, a parere dell'Ente, *non è scaturita* la necessità di un nuovo piano di razionalizzazione per la programmazione e la formalizzazione di nuove azioni eventualmente necessarie, ma vengono confermate le misure di razionalizzazione previste nella revisione straordinaria approvata con delibera di Consiglio Comunale n. 40 del 06/10/2018, avvalendosi della facoltà prevista dal comma 5-bis dell'art. 24 del TUSP che consente di non procedere all'alienazione delle quote detenute fino al 31-12-2021 per le società partecipate che presentano un utile medio positivo nel triennio 2013/2015;

Visti

i pareri favorevoli di regolarità contabile e di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa espressi dal Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi degli artt. 49, comma 1 e 147-bis, comma 1 del D.Lgs n. 267/2000

Esprime:

parere **FAVOREVOLE** all'approvazione della proposta di deliberazione in oggetto relativa alla ricognizione periodica, di cui all'articolo 20, D.Lgs n. 175/2016 delle partecipazioni societarie possedute dal Comune di Specchia alla data del 31/12/2018.

L'Organo di Revisione
Dott. Eugenio Zimeo





ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI SPECCHIA (LE)
Nominato con Deliberazione Consiliare n. 27 del 29/07/2019

Verbale n. 14
del 18/12/2019

OGGETTO: PARERE SULLA PROPOSTA DELIBERATIVA avente ad oggetto l'integrazione dell'art. 172 del regolamento occupazione suolo pubblico

Il sottoscritto Dott. Eugenio Zimeo, Revisore dei Conti del Comune di Specchia nominato per il triennio 2019/2022, al fine di rendere concreta la collaborazione con il Consiglio Comunale nella sua funzione di controllo ed indirizzo;

Richiamato:

- L'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dall'art. 3 del D.L. 10/10/2012 n. 174, il quale, al comma 1, lettera b) prevede che l'Organo di Revisione esprima pareri in materia di proposte di Regolamento di Contabilità, Economato-Provveditorato, Patrimonio e di applicazione dei tributi locali;
- L'art. 27, comma 8 della Legge n. 448/2001, che dispone *"il termine per deliberare le aliquote e le tariffe dei tributi, compresa l'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF di cui all'articolo 1, comma 3, del Decreto Legislativo 28 Settembre 1998 n. 360, recante istituzione di una addizionale comunale all'IRPEF e successive modificazioni, e le tariffe dei servizi pubblici locali, nonché per approvare i regolamenti relativi alle entrate degli Enti Locali, è stabilito entro la data fissata da norme statali per la deliberazione del Bilancio di Previsione. I Regolamenti sulle entrate, anche se approvati successivamente all'inizio dell'esercizio purchè entro il termine di cui sopra, hanno effetto dal 1° Gennaio dell'anno di riferimento"*;

Dato atto

Che il Comune ha adottato il Regolamento Comunale avente ad oggetto "Imposte Tasse e Tributi Locali – Armonizzazione ed unificazione regolamenti con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 28/04/20107;

Rilevato

Che la proposta di modifica al Regolamento nella sezione "Occupazione temporanee – criteri e misure di riferimento prevede la riduzione al 95 per cento del dovuto per le occupazioni temporanee, attinenti alle attività affini al turismo nel periodo che va da ottobre a marzo;

Vista la Legge 27 Dicembre 2013 n. 147, commi da 639 a 731 dell'articolo unico;

Visto il Decreto Legge 6 Marzo 2014 n. 16, convertito con modificazioni dalla Legge 3 Maggio 2014, n. 68;

Vista la Legge n. 208/2015;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'Ufficio;

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dai Responsabili dei Servizi ai sensi dell'articolo 49 del D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 267/200;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento Comunale di contabilità;

ESPRIME

Parere **FAVOREVOLE** sulla Proposta di Deliberazione del Consiglio Comunale n. 49 del 11.12.2019 dettagliata in oggetto.

L'Organo di Revisione

Dott. Eugenio Zimeo

A handwritten signature in black ink, consisting of several fluid, overlapping strokes that form a cursive representation of the name Eugenio Zimeo.