

COMUNE DI BOTRUGNO

Provincia di Lecce

RELAZIONE DEL REVISORE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

E ALLEGATI

Verbale n. 4 del 16/04/2018

**RELAZIONE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020**

Premesso che in qualità di revisore contabile del comune di Botrugno ho:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL);
- visto il D.lgs. 118/2011 ed i principi contabili generali ed applicati sull'armonizzazione contabile degli enti locali;
- visto lo Statuto dell'ente ed il Regolamento comunale di contabilità;

**predispongo**

la seguente relazione sul bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020 del Comune di Botrugno.

La sottoscritta Rag. Roberta Trenta, revisore contabile del Comune di Botrugno, nominata con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 27/11/2017

- considerato che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al d.lgs.118/2011;

- che ha ricevuto in data 09/04/2018 la proposta di bilancio di previsione per il triennio 2018-2020, approvata dalla G.C. con delibera 32 in data 30/03/2018 completo degli allegati obbligatori indicati nell'art.11, comma 3 del d.lgs.118/2011.

Nel dettaglio

- a) il rendiconto ed il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016;
- b) il DUP e la relativa nota di aggiornamento, predisposti conformemente all'art.170 del D.lgs.267/2000 dalla Giunta;
- c) le deliberazioni con le quali sono confermate le tariffe, le aliquote d'imposta per i tributi locali IMU TASI TOSAP, per i servizi locali e per i servizi a domanda individuale;
- d) le deliberazioni del Consiglio comunale n. 7 e n. 8 del 30/03/2018 con le quali si approvano il piano finanziario TARI e le tariffe TARI per l'anno 2018;
- e) la delibera di G.C. di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale;
- f) la delibera della G.C. di destinazione delle sanzioni C.d.S.;
- g) lo schema delle entrate e delle spese previste per il triennio 2018/20;
- h) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.lgs. 163/2006;
- i) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs.118/2011;
- l) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica - ex patto stabilità;
- m) la tabella con la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per gli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- n) la tabella con la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per il triennio 2018/20;
- o) il rispetto dei vincoli di indebitamento ed il prospetto con i mutui in ammortamento;
- p) il prospetto delle spese per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- q) la tabella delle spese per le funzioni delegate della regione puglia;
- r) i prospetti della riclassificazione entrate-spesa secondo il Piano dei conti;
- s) gli indicatori di bilancio sintetici e analitici dell'entrata e della spesa;
- t) il riscontro dei valori di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
- u) il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;

- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;

- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

- considerato che alla data della presente il Comune di Botrugno non ha approvato il rendiconto di gestione per l'esercizio 2017;

- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del d.lgs. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa;

Riscontrato che:

- il Comune di Botrugno adotta la contabilità economico-patrimoniale e deve redigere il bilancio consolidato.

- in quanto ente minore per entità non è obbligato all'adozione del PEG.

- l'Ente, essendo in esercizio provvisorio, ha provveduto a trasmettere al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2018 e gli stanziamenti del 2018 previsti nel

pluriennale 2017-2019, assestati secondo le variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2017.

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 TUEL.

#### ANALISI DELLA GESTIONE ESERCIZIO 2017

Premesso che l'ente non ha ancora approvato il riaccertamento ordinario dei residui 2017 ed il rendiconto sulla gestione, per cui i dati sono da consolidare, dalle variazioni al bilancio e dall'assestamento 2017 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio sia in sede di assestamento che nelle successive variazioni al bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del patto di stabilità;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- la gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un probabile risultato di amministrazione positivo;

Il risultato finale delle entrate e delle spese dell'esercizio 2017 e gli altri dati sostanziali sono riportati nelle tabelle sottostanti:

#### Entrate

Capitoli utilizzati 53 Accertamenti 1.893	Stanz.Iniz.Comp. 10.711.775,20 Accertam. Compet. 10.827.645,01
Variazioni in + 118.402,79 Accertam. Residui 3.881.236,74	Variazioni in - 2.000,00 Accertam. Plurienn. 257.415,11
Stanz.Ass.Comp. 10.828.177,99	inclusi Avanzo e FPV) 0,00
Res.Att. Iniziali 3.776.590,70 Reversali 2.494	Res.Att. Presunti 2.830.852,37 Reversali Compet. 3.006.709,03
Cassa Raggiunta 3.952.447,36 Reversali Residui 945.738,33	

#### Spese

Capitoli utilizzati 131 Impegni 1.836	Stanz.Iniz.Comp. 10.711.775,20 Impegni Compet. 10.252.119,29
Variazioni in + 143.352,79 Impegni Residui 3.714.031,20	Variazioni in - 26.950,00 Impegni Plurienn. 174.469,14
Stanz.Ass.Comp. 10.828.177,99	(inclusi Disavanzo e FPV) 0,00
Res.Pas. Iniziali 3.720.170,50 Mandati	Res.Pas. Presunti 2.774.317,68 Mandati Compet.



Ã	Ã Accert. ultimo conto del bilancio (anno 2016)	Ã	67.897,85
Ã Totale degli articoli stampati	Ã Stanziamiento esercizio precedente (anno 2017)	Ã	5.767.104,02
Ã appartenenti al titolo 4	Ã Stanziamiento iniziale di competenza	Ã	2.224.067,09
Ã	Ã Stanziamiento iniziale per l'esercizio 2019	Ã	6.021.506,67
Ã	Ã Stanziamiento iniziale per l'esercizio 2020	Ã	6.613.426,34
Ã	Ã Stanziamiento iniziale di cassa	Ã	9.469.336,42
N			
E			
Ã	Ã Accert. ultimo conto del bilancio (anno 2016)	Ã	0,00
Ã Totale degli articoli stampati	Ã Stanziamiento esercizio precedente (anno 2017)	Ã	0,00
Ã appartenenti al titolo 6	Ã Stanziamiento iniziale di competenza	Ã	30.000,00
Ã	Ã Stanziamiento iniziale per l'esercizio 2019	Ã	0,00
Ã	Ã Stanziamiento iniziale per l'esercizio 2020	Ã	0,00
Ã	Ã Stanziamiento iniziale di cassa	Ã	76.245,48
N			
E			
Ã	Ã Accert. ultimo conto del bilancio (anno 2016)	Ã	2.045.367,09
Ã Totale degli articoli stampati	Ã Stanziamiento esercizio precedente (anno 2017)	Ã	2.600.000,00
Ã appartenenti al titolo 7	Ã Stanziamiento iniziale di competenza	Ã	2.600.000,00
Ã	Ã Stanziamiento iniziale per l'esercizio 2019	Ã	2.600.000,00
Ã	Ã Stanziamiento iniziale per l'esercizio 2020	Ã	2.600.000,00
Ã	Ã Stanziamiento iniziale di cassa	Ã	2.600.000,00
N			
E			
Ã	Ã Accert. ultimo conto del bilancio (anno 2016)	Ã	355.927,18
Ã Totale degli articoli stampati	Ã Stanziamiento esercizio precedente (anno 2017)	Ã	600.000,00
Ã appartenenti al titolo 9	Ã Stanziamiento iniziale di competenza	Ã	600.000,00
Ã	Ã Stanziamiento iniziale per l'esercizio 2019	Ã	600.000,00
Ã	Ã Stanziamiento iniziale per l'esercizio 2020	Ã	600.000,00
Ã	Ã Stanziamiento iniziale di cassa	Ã	943.677,78

### Spese

N			
E			
Ã	Ã Impegni ultimo conto del bilancio (anno 2016)	Ã	1.576.332,81
Ã Totale degli articoli stampati	Ã Stanziamiento esercizio precedente (anno 2017)	Ã	1.808.227,18
Ã appartenenti al titolo 1	Ã Stanziamiento iniziale di competenza	Ã	1.729.023,73
Ã	Ã Stanziamiento iniziale per l'esercizio 2019	Ã	1.651.309,78



Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili nel 2018.

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

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

## 2. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Nel Triennio 2018/20 si forma FPV in sede di previsione come da tabelle sottostanti, riguardante la parte investimenti del bilancio, nello specifico l'intervento di adeguamento sismico della scuola media comunale

FPV ENTRATA			2018	2019	2020	CASSA 2018
556.00	4 03 0452 00	adeg sism sc media 18/20 dlgc 36/15	€ 300.000,00			€ 300.000,00
556.00	4 03 0452 00	2 anno		€ 300.000,00		
556.00	4 03 0452 00	3 anno			€ 44.583,94	

FPV SPESA			2018	2019	2020	CASSA 2018
2905.05	2 04 03 01 00	adeg sism sc media 18/20 dlgc 36/15	€ 300.000,00			€ 300.000,00
2905.05	2 04 03 01 00	2 anno		€ 300.000,00		
2905.05	2 04 03 01 00	3 anno			€ 44.583,94	

Il Fondo pluriennale vincolato così previsto e stanziato rispetta il crono programma opere pubbliche del triennio e mantiene gli equilibri di bilancio. Con l'FPV così calcolato, il totale generale delle entrate previste è pari al totale generale delle spese per euro 7.298.684,18 nell'anno 2018, euro 11.337.085,53 nel 2019 ed euro 11.630.555,20 nel 2020.

## 3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2018-2020

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati ed evidenziati nei quadri di controllo sottostanti:

2018

SPESE		ENTRATE							
TITOLI	IMPORTO (di cui Rpiano DT)	TITOLO I,II,III	TITOLO IV,V	TITOLO VI	TITOLO VII	TITOLO IX	AVANZO ANNUAL Accertamento DT	FONDO PL Vire.	TOTALE
Disevanzo di Amministrazione	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Tit.I - Spese correnti	1.729.023,73 0,00	1.729.023,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	1.729.023,73
Tit.II - Spese in conto capitale	2.254.057,09 0,00	0,00	2.224.057,09	30.000,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	2.254.057,09
Tit.III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Tit.IV - Rimborso Prestiti	115.593,36 0,00	115.593,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	115.593,36
Tit.V - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00 0,00	0,00	0,00	0,00	2.500.000,00	0,00	0,00 0,00	0,00	2.500.000,00
Tit.VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	600.000,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00	0,00 0,00	0,00	600.000,00
<b>TOTALI</b>	<b>7.298.684,18</b>	<b>1.844.617,09</b>	<b>2.224.057,09</b>	<b>30.000,00</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>600.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.298.684,18</b>

2019



SPESE		ENTRATE							
TITOLI	IMPORTO (di cui Ripiano DT)	TITOLI L.III,II	TITOLI N.V	TITOLO VI	TITOLO VII	TITOLO IX	AVANZO AMMIN. Accertamento DT	FONDO PL. Vico.	TOTALE
Disavanzo di Amministrazione	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Tit.I - Spese correnti	1.651.309,78 0,00	1.651.309,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	1.651.309,78
Tit.II - Spese in conto capitale	6.366.090,61 0,00	0,00	6.021.506,67	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	344.583,94	6.366.090,61
Tit.III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Tit.IV - Rimborso Prestiti	119.685,14 0,00	119.685,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	119.685,14
Tit.V - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiera	2.600.000,00 0,00	0,00	0,00	0,00	2.600.000,00	0,00	0,00 0,00	0,00	2.600.000,00
Tit.VII - Usolo per conto terzi partite di giro	600.000,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00	0,00 0,00	0,00	600.000,00
<b>TOTALI</b>	<b>11.337.085,53</b>	<b>1.770.994,92</b>	<b>6.021.506,67</b>	<b>0,00</b>	<b>2.600.000,00</b>	<b>600.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>344.583,94</b>	<b>11.337.085,53</b>

2020

SPESE		ENTRATE							
TITOLI	IMPORTO (di cui Ripiano DT)	TITOLI L.III,II	TITOLI N.V	TITOLO VI	TITOLO VII	TITOLO IX	AVANZO AMMIN. Accertamento DT	FONDO PL. Vico.	TOTALE
Disavanzo di Amministrazione	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Tit.I - Spese correnti	1.647.191,04 0,00	1.647.191,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	1.647.191,04
Tit.II - Spese in conto capitale	6.658.010,28 0,00	0,00	6.613.426,34	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	44.583,94	6.658.010,28
Tit.III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Tit.IV - Rimborso Prestiti	125.353,88 0,00	125.353,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	125.353,88
Tit.V - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiera	2.600.000,00 0,00	0,00	0,00	0,00	2.600.000,00	0,00	0,00 0,00	0,00	2.600.000,00
Tit.VII - Usolo per conto terzi partite di giro	600.000,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00	0,00 0,00	0,00	600.000,00
<b>TOTALI</b>	<b>11.630.555,20</b>	<b>1.772.544,92</b>	<b>6.613.426,34</b>	<b>0,00</b>	<b>2.600.000,00</b>	<b>600.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>44.583,94</b>	<b>11.630.555,20</b>

#### 4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 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.

Il Comune di Botrugno annovera tra le entrate non ricorrenti il contributo permessi a costruire, gli introiti da recupero evasione tributaria e le sanzioni per violazioni amministrative e da CDS. Per queste voci gli stanziamenti nel triennale 2018/20 sono:

CAPITOLO		DESCRIZIONE	2018	CASSA 2018	2019	2020
6.01	1 01 0010 59	ICI-TASI accertamento	23.000,00	51.842,44	26.000,00	26.000,00
42.02	1 02 0060 62	TOSAP accertam	500,00	1.958,37	500,00	500,00
52.01	1 02 0070 61	ACCERTAM N.U.	2.500,00	6.471,51	2.500,00	2.500,00

252.0 0	3 01 0510 00	PROV VIOLAZ LEGGI E REG	500,00	790,84	500,00	500,00
280.0 2	3 01 0510 00	PROV VIOLAZ COD STRADA	1.500,00	2.282,15	2.000,00	2.500,00
600.0 0	4 05 1050 17	PROV CONC EDILIZ X manutenz	38.100,00	59.850,40	38.228,19	38.228,19
600.0 1	4 05 1050 17	PROV CONC EDIL x sp invest	60.000,00	75.662,17	60.000,00	60.000,00

## 5. Finanziamento della spesa del titolo II

Il titolo II della spesa è finanziato con entrate da Regione puglia- fondi europei, con entrate di terzi privati, con risorse di bilancio dell'ente e da mutuo CDP

Capit./Art. Descrizione	Piano dei Conti Resp. Conto di Tesoreria	Anno	Stz. Assestato	Accertamenti	Disponibilità
<b>TOTALI TITOLO 4</b>		2018	2.224.067,09	0,00	2.224.067,09
Entrate in conto capitale		CAS	9.469.336,42		
		2019	6.021.506,67	0,00	6.021.506,67
		2020	6.613.426,34	0,00	6.613.426,34
		<b>TOTALI TITOLO 6</b>		2018	30.000,00
Accensione Prestiti		CAS	76.245,48		
		2019	0,00	0,00	0,00
		2020	0,00	0,00	0,00
		<b>TOTALE ARTICOLI STAMPATI</b>		2018	2.254.067,09
		CAS	9.545.581,90		
		2019	6.021.506,67	0,00	6.021.506,67
		2020	6.613.426,34	0,00	6.613.426,34

## 6. La nota integrativa

Come disposto dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.23/6/2011 n.118, la nota integrativa allegata al bilancio di previsione di un ente deve indicare 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. La particolare situazione dell'ente, il quale incassa i ruoli TARI con un ritardo di circa due anni, viene considerata e influenza il calcolo del FCDE 2018. La stima effettuata del responsabile di ragioneria per il 2017 e confermata in sede di chiusura di esercizio lascia ipotizzare che anche per l'esercizio 2018 lo stanziamento di euro 28.359,34, confermato al momento anche per il 2019/20 possa essere adeguato a coprire le sofferenze che in corso di gestione si andranno a formare.

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.

Dal riscontro della nota integrativa presentata dal Comune di Botrugno risultano correttamente vagliate le voci di cui sopra.

## **7. Verifica della coerenza interna**

Si ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 siano coerenti e congruenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il DUP presentato e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

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

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

Sul Dup, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n.31 del 30/03/2018, si esprime parere favorevole solo sulla sua conformità e coerenza rispetto alle linee di mandato, agli atti di programmazione di settore ed ai documenti di finanza pubblica.

Riguardo al parere di attendibilità e congruità delle rilevazioni contabili e sugli aspetti finanziari, ricevuta la documentazione necessaria, si prende atto delle finalità perseguite dall'ente e degli obiettivi da raggiungere, si rileva la coerenza tra gli atti di programmazione e gli strumenti posti, la sostenibilità economica degli investimenti previsti, l'attendibilità delle previsioni contenute ed il rispetto delle norme e dei principi contabili.

### **7.2. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**

#### **7.2.1. programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006 come rilevato dal DUP approvato, rispetta le indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti.

Nel merito si rileva lo spostamento in avanti nel triennio 2018/20, come da crono programma, della copertura finanziaria dell'opera pubblica in project financing già prevista nel 2016 e nel 2017, e l'assunzione di un mutuo di euro 30.000,00 presso CDP a finanziamento di investimenti.

## 7.2.2. programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con Delibera Giunta comunale n.25 del 30/03/2018.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2018/2020, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

Si rileva la contingenza di una deroga ai principi di programmazione, in conseguenza della necessità di assicurare la presenza di vigili urbani sul territorio comunale, stante il collocamento in congedo straordinario del vigile in ruolo anche per il 2018.

Il DUP è coerente con il presente atto di programmazione di settore e la Nota di aggiornamento riporta correttamente la esigenza sopravvenuta nel Servizio vigili urbani.

Tenuto conto di quanto sopra, si formula parere positivo ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

## 8. Verifica della coerenza esterna

### 8.1. Saldo di finanza pubblica

Come disposto dall'art.1 comma 712 della Legge 208/2015, i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del comma 728 (patto regionale orizzontale), 730 (patto nazionale orizzontale), 731 e 732 deve essere non negativo sia in fase di previsione che di rendicontazione.

A tal fine le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1,2,3,4 e 5 e le spese finali quelle ascrivibili ai titoli 1,2,e 3 dello schema di bilancio ex D.Lgs 118/2011.

La previsione di bilancio 2018/2020 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Relativamente al Comune di Botrugno, dalla verifica della coerenza delle previsioni con gli obiettivi di finanza pubblica risulta in tabella un saldo positivo tra entrate e spese finali per il triennio 2018/20 come segue:

anno 2018	113.952,70
Anno 2019	148.044,48
Anno 2020	153.713,22

### ATTENNDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI PLURIENNALI

#### A) ENTRATE CORRENTI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio IMU-TASI-TOSAP-TARI ed evidenziato lo scostamento rispetto al 2017.

#### Imposta municipale propria e TASI

Verificato che:

- il gettito, è stato determinato sulla base dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228, dei commi da 6 a 10 dell'art. 13 D.L. n. 201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo.

- il tributo sui servizi indivisibili (TASI) è stato calcolato in relazione alle disposizioni dei commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013.

Tenuto conto che le previsioni sono state poste senza incrementi alla luce dell'art.1, comma 26 della Legge 208/2015.

Che si riportano correttamente le reimputazioni da accertamento straordinario e ordinario 2016. Che non si conoscono i dati definitivi della gestione 2017, in quanto il rendiconto per tale anno non risulta approvato.

Che la cassa riporta gli andamenti dei residui conservati e le previsioni di competenza 2018. Che anche per il triennio si continuerà l'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU e TASI e che viene riportato il gettito derivante da tale attività.

Il dettaglio delle voci nei capitoli per il triennio 2018/20 risulta

I			
D			
Â Capitolo 10 art. 1 Num.Id.	6.01	Â Accert. ultimo conto del bilancio (anno 2016)	Â 36.638,25
Â Piano dei Conti 1.01.01.08		Â Stanziamiento esercizio precedente (anno 2017)	Â 30.000,00
Â IMPOSTA UNICA COMUNALE SUGLI I		Â Stanziamiento iniziale di competenza	Â 23.000,00
Â MOBILI - ACCERTAMENTO		Â Stanziamiento iniziale per l'esercizio 2019	Â 26.000,00
Â		Â Stanziamiento iniziale per l'esercizio 2020	Â 26.000,00
Â		Â Stanziamiento iniziale di cassa	Â 51.842,44
A			
E			
Â Capitolo 10 art. 2 Num.Id.	6.02	Â Accert. ultimo conto del bilancio (anno 2016)	Â 226.244,86
Â Piano dei Conti 1.01.01.08		Â Stanziamiento esercizio precedente (anno 2017)	Â 243.847,80
Â IMU		Â Stanziamiento iniziale di competenza	Â 196.887,38
Â		Â Stanziamiento iniziale per l'esercizio 2019	Â 198.000,00
Â		Â Stanziamiento iniziale per l'esercizio 2020	Â 198.000,00
Â		Â Stanziamiento iniziale di cassa	Â 291.301,17
A			
E			
Â Capitolo 11 art. 1 Num.Id.	6.03	Â Accert. ultimo conto del bilancio (anno 2016)	Â 2.461,86
Â Piano dei Conti 1.01.01.76		Â Stanziamiento esercizio precedente (anno 2017)	Â 103.000,00
Â TASI		Â Stanziamiento iniziale di competenza	Â 98.405,52
Â		Â Stanziamiento iniziale per l'esercizio 2019	Â 99.000,00
Â		Â Stanziamiento iniziale per l'esercizio 2020	Â 99.000,00
Â		Â Stanziamiento iniziale di cassa	Â 152.767,98
A			
E			
Â		Â Accert. ultimo conto del bilancio (anno 2016)	Â 265.344,97
Â Totale degli articoli stampati		Â Stanziamiento esercizio precedente (anno 2017)	Â 376.847,80
Â appartenenti al titolo 1		Â Stanziamiento iniziale di competenza	Â 318.292,90
Â		Â Stanziamiento iniziale per l'esercizio 2019	Â 323.000,00
Â		Â Stanziamiento iniziale per l'esercizio 2020	Â 323.000,00
Â		Â Stanziamiento iniziale di cassa	Â 495.911,59
I			
N			

Gli stanziamenti risultano corretti coerenti e congruenti con le premesse poste.

#### Addizionale comunale Irpef

Anche per l'addizionale comunale Irpef l'ente è tenuto alla conferma delle aliquote da applicare per l'anno 2018, Il gettito è previsto in dettaglio per il triennio è

D			
Â Capitolo	45 art. 1 Num.Id.	45.01	Â Accert. ultimo conto del bilancio (anno 2016) Â 175.000,00
Â Piano dei Conti	1.01.01.16		Â Stanziamiento esercizio precedente (anno 2017) Â 179.731,25
Â ADDIZ. IRPEF COMUNALE - RISC.			Â Stanziamiento iniziale di competenza Â 179.731,25
Â DIRETTA			Â Stanziamiento iniziale per l'esercizio 2019 Â 181.000,00
Â			Â Stanziamiento iniziale per l'esercizio 2020 Â 181.500,00
Â			Â Stanziamiento iniziale di cassa Â 183.834,19

Per il 2019/20 gli stanziamenti risultano in incremento e occorrerà monitorare l'andamento delle entrate future.

### TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2018 la somma di euro 598.046,76 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 come da piano finanziario e tariffario approvato con delibera C.C. n. 7 e 8 del 30/03/2018.

L'esigenza è di tener conto del secondo accantonamento di euro 46.039,96 per il contenzioso formatosi nel conferimento dei rifiuti, per il quale occorre provvedere in sede di determinazione delle tariffe, in attesa dell'imputazione al corretto esercizio in cui le somme definite con esattezza diverranno esigibili nel rispetto delle modalità di contabilizzazione armonizzata introdotte dal Dlgs 118/11. Si è tenuto conto, altresì, del rischio sui crediti quantificato in euro 28.359,34 come da nota integrativa.

Viene anche registrato l'introito da attività di controllo e accertamento per il tributo. Le risultanze del triennio nel dettaglio

D			
Â Capitolo	70 art. 1 Num.Id.	52.00	Â Accert. ultimo conto del bilancio (anno 2016) Â 523.799,37
Â Piano dei Conti	1.01.01.51		Â Stanziamiento esercizio precedente (anno 2017) Â 569.671,82
Â TARI - SMALTIMENTO RIFIUTI SO			Â Stanziamiento iniziale di competenza Â 598.046,76
Â LIDI URBANI			Â Stanziamiento iniziale per l'esercizio 2019 Â 552.006,81
Â			Â Stanziamiento iniziale per l'esercizio 2020 Â 552.006,81
Â			Â Stanziamiento iniziale di cassa Â 1.353.752,84

  

E			
Â Capitolo	70 art. 10 Num.Id.	52.01	Â Accert. ultimo conto del bilancio (anno 2016) Â 3.131,38
Â Piano dei Conti	1.01.01.51		Â Stanziamiento esercizio precedente (anno 2017) Â 5.000,00
Â TARI - ACCERTAMENTO			Â Stanziamiento iniziale di competenza Â 2.500,00
Â			Â Stanziamiento iniziale per l'esercizio 2019 Â 2.500,00
Â			Â Stanziamiento iniziale per l'esercizio 2020 Â 2.500,00
Â			Â Stanziamiento iniziale di cassa Â 6.471,51

riportano correttamente ed in modo coerente e congruente in bilancio il deliberato dell'ente.

T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono nel triennio 2018/20 le seguenti variazioni rispetto al 2016 e 2017:

I			
D			
Â Capitolo 60 art. 1 Num.Id. 42.00	Â Accert. ultimo conto del bilancio (anno 2016)	Â	9.200,00
Â Piano dei Conti 1.01.01.52	Â Stanziamento esercizio precedente (anno 2017)	Â	10.200,00
Â TOSAP	Â Stanziamento iniziale di competenza	Â	9.000,00
Â	Â Stanziamento iniziale per l'esercizio 2019	Â	10.000,00
Â	Â Stanziamento iniziale per l'esercizio 2020	Â	10.000,00
Â	Â Stanziamento iniziale di cassa	Â	9.108,00
E			
Â Capitolo 60 art. 10 Num.Id. 42.02	Â Accert. ultimo conto del bilancio (anno 2016)	Â	196,50
Â Piano dei Conti 1.01.01.52	Â Stanziamento esercizio precedente (anno 2017)	Â	1.000,00
Â TOSAP - ACCERTAMENTO	Â Stanziamento iniziale di competenza	Â	500,00
Â	Â Stanziamento iniziale per l'esercizio 2019	Â	500,00
Â	Â Stanziamento iniziale per l'esercizio 2020	Â	500,00
Â	Â Stanziamento iniziale di cassa	Â	1.958,37
F			

e tengono conto anche dell'attività di controllo sul territorio.

Trasferimenti correnti dallo Stato - Fondo Solidarietà

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno. Si registra una sostanziale stabilizzazione del fondo rispetto al triennale precedente.

I			
D			
Â Capitolo 120 art. 1 Num.Id. 53.03	Â Accert. ultimo conto del bilancio (anno 2016)	Â	524.245,01
Â Piano dei Conti 1.01.01.99	Â Stanziamento esercizio precedente (anno 2017)	Â	503.654,99
Â FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE -	Â Stanziamento iniziale di competenza	Â	475.910,76
Â TRASFERIMENTI	Â Stanziamento iniziale per l'esercizio 2019	Â	480.000,00
Â	Â Stanziamento iniziale per l'esercizio 2020	Â	480.000,00
Â	Â Stanziamento iniziale di cassa	Â	479.092,62
E			

Sono in riduzione, invece, i trasferimenti correnti di carattere non erariale, i rimborsi e contributi vari

I			
D			
Â Capitolo 130 art. 1 Num.Id. 76.01	Â Accert. ultimo conto del bilancio (anno 2016)	Â	9.000,00
Â Piano dei Conti 2.01.01.01	Â Stanziamento esercizio precedente (anno 2017)	Â	7.000,00
Â CONTRIBUTI DELLO STATO PER GL	Â Stanziamento iniziale di competenza	Â	5.000,00
E			





MACROAGGREGATO	Anno	Stz. Assestato FPV Uscita	Impegni Pro/Pren Impegni Effettivi	Disponibilità	Liquidazioni Da Liquidare	Mandati Da Pagare/ Disp. Cassa
<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>						
MACROAGGREGATO 101 Redditi da lavoro dipendente	2018	510.413,58	98.848,87		0,00	98.848,87
		0,00	98.848,87	411.564,71	98.848,87	0,00
	CAS	735.730,17				191.835,60
						544.094,57
2019	502.000,00					
	0,00	0,00	502.000,00			
2020	502.000,00					
	0,00	0,00	502.000,00			

ai quali vanno sommati i costi da irap e tasse varie - macroaggregato 02 della spesa

MACROAGGREGATO	Anno	Stz. Assestato FPV Uscita	Impegni Pro/Pren Impegni Effettivi	Disponibilità	Liquidazioni Da Liquidare	Mandati Da Pagare/ Disp. Cassa
<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>						
MACROAGGREGATO 102 Imposte e tasse a carico dell'ente	2018	40.600,00	7.196,77		0,00	7.196,77
		0,00	7.196,77	33.403,23	7.196,77	0,00
	CAS	56.013,77				10.248,19
						45.765,58
2019	40.600,00					
	0,00	0,00	40.600,00			
2020	40.600,00					
	0,00	0,00	40.600,00			

Per il 2018 si tiene conto negli stanziamenti dello sblocco degli aumenti contrattuali per il comparto enti locali.

#### Spese per acquisto beni e servizi

Riguardo al dettaglio della spesa per acquisto di beni e servizi macroaggregato 03, si riportano i seguenti del triennale comprensivi degli stanziamenti di cassa 2018

MACROAGGREGATO	Anno	Stz. Assestato FPV Uscita	Impegni Pro/Pren Impegni Effettivi	Disponibilità	Liquidazioni Da Liquidare	Mandati Da Pagare/ Disp. Cassa
<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>						
MACROAGGREGATO 103 Acquisto di beni e servizi	2018	873.689,09	75.037,10		0,00	75.037,10
		0,00	75.037,10	798.651,99	75.037,10	0,00
	CAS	1.493.403,69				228.887,81
						1.264.515,88
2019	841.170,02					
	0,00	0,00	841.170,02			
2020	842.644,24					
	0,00	0,00	842.644,24			

e si rileva la previsione in decremento per queste voci.

Dal punto di vista della regolarità e legittimità, la previsione di spesa 2018/20 tiene regolarmente conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, del contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

### Trasferimenti correnti

Esaminata questa voce del macroaggregato 04 nella tabella a seguire

MACROAGGREGATO	Anno	Stz. Assestato FPV Uscita	Impegni Pro/Pren Impegni Effettivi	Disponibilità	Liquidazioni Da Liquidare	Mandati Da Pagare/ Disp. Cassa
<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>						
MACROAGGREGATO 104 Trasferimenti correnti	2018	120.683,76	540,00		0,00	540,00
		0,00	540,00	120.143,76	540,00	0,00
	CAS	325.831,47				11.120,45
						314.711,02
	2019	90.357,98				
	0,00	0,00	90.357,98			
2020	90.933,76					
	0,00	0,00	90.933,76			

Si rilevano stanziamenti in calo nel triennio, pur tenendo fede agli obblighi di trasferimenti previsti per legge. Lo stanziamento di cassa tiene conto della necessità di smaltimento dei residui passivi per questa voce.

### Interessi passivi

Il macroaggregato 07 riporta l'andamento degli interessi da debito assunto negli anni precedenti. Anche qui il trend della spesa corrente è nel triennio al ribasso

MACROAGGREGATO	Anno	Stz. Assestato FPV Uscita	Impegni Pro/Pren Impegni Effettivi	Disponibilità	Liquidazioni Da Liquidare	Mandati Da Pagare/ Disp. Cassa
<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>						
MACROAGGREGATO 107 Interessi passivi	2018	117.277,96	0,00		0,00	0,00
		0,00	0,00	117.277,96	0,00	0,00
	CAS	135.487,70				14.350,29
						121.137,41
	2019	110.822,44				
	0,00	0,00	110.822,44			
2020	104.653,70					
	0,00	0,00	104.653,70			

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Fondo di riserva ordinario è stato calcolato nel rispetto della normativa di cui al Testo unico 267/2000, art. 166 comma 1. Il dettaglio è in tabella riportato.

Relativamente al Fondo crediti dubbia esigibilità, si è verificato nella Nota integrativa al bilancio 2018/20 presentata dall'ente che i calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi per i quali esistono ruoli Tarsu/Tari emessi, il metodo media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui). In tabella le risultanze

Capit./Art. Miss./Prg. Piano dei Conti Resp. C. di Tesoreria Descrizione	Anno	Stz. Assestato FPV Uscita	Impegni Pro/Pren Impegni Effettivi	Disponibilità	Liquidazioni Da Liquidare	Mandati Da Pagare/ Disp. Cassa
248000/ 1 20/ 1 1.10.01.01 1 FONDO RISERVA ORDINARIO  Sel. 1: 0 Sel. 2: 0 S.d.l.: 0 Del.: 0 Vin.: 0	2018	8.000,00	0,00		0,00	0,00
		0,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00
	CAS	8.000,00				0,00
						8.000,00
2019	8.000,00	0,00	8.000,00			
	0,00	0,00	8.000,00			
2020	8.000,00	0,00	8.000,00			
	0,00	0,00	8.000,00			
248100/ 1 20/ 2 1.10.01.03 0 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'  Sel. 1: 0 Sel. 2: 0 S.d.l.: 0 Del.: 0 Vin.: 0	2018	28.359,34	0,00		0,00	0,00
		0,00	0,00	28.359,34	0,00	0,00
	CAS	28.359,34				0,00
						28.359,34
2019	28.359,34	0,00	28.359,34			
	0,00	0,00	28.359,34			
2020	28.359,34	0,00	28.359,34			
	0,00	0,00	28.359,34			
248200/ 1 20/ 3 1.10.01.99 0 FONDO DI RISERVA DI CASSA  Sel. 1: 0 Sel. 2: 0 S.d.l.: 0 Del.: 0 Vin.: 0	2018	0,00	0,00		0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CAS	7.358,22				0,00
						7.358,22
2019	0,00	0,00	0,00			
	0,00	0,00	0,00			
2020	0,00	0,00	0,00			
	0,00	0,00	0,00			

L'Organo di revisione ha verificato il calcolo dei fondi di riserva e del fondo crediti dubbia esigibilità per il triennio. La modalità particolare di calcolo e le motivazioni alla base del FCDE del Comune di Botrugno sono già riportate nella sezione 6. L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non può essere oggetto di impegno e deve generare un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Sufficiente è il fondo di riserva di cassa, utile nei casi di insufficienza eventuale in determinati capitoli della spesa.

#### ORGANISMI PARTECIPATI

Nella Nota integrativa l'ente dichiara che il Comune di Botrugno non possiede partecipazioni in società che gestiscono servizi pubblici locali a rilevanza economica, società patrimoniali o aziende speciali.

Ha solo una partecipazione nel GAL Terra d'Otranto, società di scopo creata per lo sviluppo del territorio, al quale conferisce solo piccole quote di compartecipazione alle spese di funzionamento.

#### SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale è riportata nella tabella sottostante. Si è verificato che queste sono pareggiate dalle entrate ad esse destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nei prospetti delle verifiche degli equilibri di bilancio. Si è riscontrato, altresì, che gli investimenti riportati in bilancio sono contenuti nel Programma triennale delle opere pubbliche e che il crono programma di spesa è coerente con la formazione del FPV investimenti.

Il totale di euro 2.254.067,99 comprende gli stanziamenti per la manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria (L 232/16), finanziate con entrate da oneri di costruzione per euro 98.100,00 nel 2018 ed euro 98.228,19 nel 2019/20.

Nel 2018 è stanziato anche l'intervento finanziato da mutuo dell'ammontare di euro 30.000,00 destinato ad infrastrutture nel territorio comunale. Il tutto è in coerenza con il DUP 2018/20 e relativa nota di aggiornamento approvato con delibera di G.C. n. 31 del 30/03/2018. Viene qui anche riportato l'andamento previsto di cassa in relazione alle entrate di competenza ed a residui.

Capit./Art. Miss/Prg. Piano dei Conti Resp. C. di Tesoreria Descrizione	Anno	Stz. Assestato FPV Uscita	Impegni Pro/Pren Impegni Effettivi	Disponibilità	Liquidazioni Da Liquidare	Mandati Da Pagare/ Disp. Cassa	
<b>TOTALI TITOLO 2</b> Spese in conto capitale	2018	2.254.067,09	6.447,50		0,00	6.447,50	
		344.583,94	6.447,50	1.903.035,65	6.447,50	0,00	
	CAS	9.282.923,61				112.403,21	9.170.520,40
		6.365.090,61					
	2019	44.583,94	0,00	6.321.506,67			
2020	6.658.010,28						
	0,00	0,00	6.658.010,28				

#### CAPACITA' DI INDEBITAMENTO

Nel 2018 è previsto il ricorso ad indebitamento per finanziare spese per opere pubbliche per un ammontare di euro 30.000,00 con ricorso alla Cassa Depositi e Prestiti., Il prospetto inviato dall'ente dimostra il rispetto dei limiti della capacità di indebitamento, non superando il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente.

Per quanto riguarda l'indebitamento a breve termine, assunto per finanziare gli squilibri di cassa che si formano in conseguenza della diversa tempistica riscontrata tra incassi e pagamenti, la tabella sottostante riporta le previsioni per il triennio 2018/20. Lo stanziamento di cassa riporta la restituzione delle anticipazioni ricevute nell'esercizio precedente.

MACROAGGREGATO	Anno	Stz. Assestato FPV Uscita	Impegni Pro/Pren Impegni Effettivi	Disponibilità	Liquidazioni Da Liquidare	Mandati Da Pagare/ Disp. Cassa	
<b>TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>							
<b>MACROAGGREGATO 501</b> Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2018	2.600.000,00	0,00		0,00	0,00	
		0,00	0,00	2.600.000,00	0,00	0,00	
	CAS	2.785.740,71				157.434,83	2.628.305,88
		2.600.000,00					
	2019	0,00	0,00	2.600.000,00			
2020	2.600.000,00						
	0,00	0,00	2.600.000,00				

#### CONSIDERAZIONI FINALI

Riguardo alle previsioni di parte corrente si ritengono

Congruo le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze finali dell'esercizio 2017, pur in mancanza di dati certi da rendicontazione approvata;
- della ricognizione a salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL nel 2017;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata nel 2018, con riserva di verifica attenta dell'andamento e della tempistica negli introiti;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP e nella relativa nota di aggiornamento;

- della sostenibilità degli oneri derivanti dalle spese in conto capitale inserite nel bilancio 2018/20;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- delle norme poste a contenimento delle spese per il personale negli enti locali;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità, con riserva di riscontro sul mantenimento o riduzione al termine dell'esercizio di riferimento;

Suggerisce che le previsioni di entrata corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, vengano costantemente e puntualmente verificate, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo. Ritiene necessario applicare pedissequamente quanto deliberato in sede di consiglio comunale in data 29/01/2018 atto n. 3 , riguardo all'accelerazione nella predisposizione e invio dei ruoli Tari.

Relativamente alla spesa corrente segnalo la necessità di mantenere un controllo rigido sulla regolarità dei procedimenti di acquisto di beni e servizi e di verificare la sostenibilità di cassa al momento dell'impegno, al fine di migliorare i parametri di pagamento.

#### **Relativamente alle previsioni per investimenti si ritiene**

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i fondi.

Particolare attenzione dovrà riservarsi alle modalità di finanziamento dell'investimento in project financing slittato al triennio 2018-20 nel rispetto del nuovo crono programma.

#### **Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire tranquillamente, negli anni 2018, 2019 e 2020, gli obiettivi di finanza pubblica, a patto che l'andamento della gestione non sconfini in maggiori spese o risenta di minori entrate rispetto al previsto, o che il ricorso ad avanzo di gestione o indebitamento risulti eccessivo.

#### **Relativamente alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa risultano attendibili tenendo conto dell'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue nel rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

Resta salva la necessità di una puntuale verifica degli introiti Tari in sede di salvaguardia degli equilibri e durante la gestione nella restante parte dell'esercizio 2018.

#### **Riguardo alla programmazione delle assunzioni**

La programmazione del fabbisogno del personale, approvata con Delibera Giunta comunale n. 25 del 30/03/2018 rispetta formalmente quanto previsto dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001,

Si è verificato, infatti, che nel triennio considerato l'ente rispetta il limite di contenimento e che le spese sono in linea con quanto stabilito dall'art, 1, comma 557 della Legge 296/06.

Risulta effettuata, inoltre, la ricognizione su eventuali eccedenze ai sensi della Legge n. 183/2011. si riscontra anche che, in relazione ai limiti ex art. 76, commi 4 e 7 del D.L. 112/08 e successive modificazioni e integrazioni, per l'intero triennio l'incidenza della spesa di personale sul totale delle spese correnti è inferiore al limite del 50%.

Dal punto di vista sostanziale, le assunzioni previste in part-time sembrano sostenibili dal bilancio comunale.

### Obbligo di pubblicazione

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del d.lgs. 14/3/2013 n.33:

- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione
- dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con Dpcm 22/9/2014;
- degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture secondo lo schema tipo definito con Dpcm 22/9/2014.

in conclusione

richiamato l'articolo 239 del TUEL, il revisore del Comune di Botrugno:

- avendo verificato con la presente relazione che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello Statuto dell'ente, del Regolamento di contabilità e dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs.n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- avendo rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- avendo rilevato la coerenza esterna ed in particolare il rispetto in sede previsionale dei limiti disposti dalle norme riguardo al concorso degli enti locali negli realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

esprime

parere favorevole sul Dup 2018/20 e nota di aggiornamento, sullo schema di bilancio 2018/20 e relativi allegati come presentati, sulla programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2018/20, espresso ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

Botrugno, 17 aprile 2018

Il revisore  
Rag. TRENTA Roberta

