

COMUNE DI BOTRUGNO

Provincia di Lecce

RELAZIONE DEL REVISORE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

E ALLEGATI

Verbale n. 3 del 15 Aprile 2019

RELAZIONE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

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

- esaminato la proposta di Bilancio di previsione 2019-2021, 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 2019-2021 del Comune di Botrugno.

- 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 10/04/2019 la proposta di bilancio di previsione per il triennio 2019-2021, approvata dalla G.C. con delibera 30 del 28/03/2019 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 2017;
- b) il DUP e la relativa nota di aggiornamento, predisposti conformemente all'art.170 del D.lgs.267/2000 deliberati dalla Giunta con G.C. 29 del 28/03/2019;
- c) le deliberazioni G.C. 26 del 28/03/2019 con le quali sono confermate le tariffe, le aliquote d'imposta per i tributi locali IMU TASI TOSAP, e la delibera G.C. 24 del 28/03/2019 per la copertura dei costi relativi ai servizi locali e per i servizi a domanda individuale;
- d) le deliberazioni del Consiglio comunale n. 2 e n. 3 del 28/03/2019 con le quali si approvano il piano finanziario TARI e le tariffe TARI per l'anno 2019;
- e) la delibera di G.C. 22 del 28/03/2019 di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale;
- f) la delibera della G.C. 27 del 28/03/2019 di destinazione delle sanzioni C.d.S.;
- g) lo schema delle entrate e delle spese previste per il triennio 2019/21;
- h) la delibera G.C. n. 23 del 28/03/2019 il programma triennale dei lavori pubblici, l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.lgs. 163/2006 e il Piano degli acquisti dei beni e dei servizi;
- i) la delibera G.C. n. 28 del 28/03/2019 con il Piano triennale di razionalizzazione 2019/21 delle spese di funzionamento - art. 2 commi 594 e seg. Legge 244/07;
- l) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs.118/2011;
- m) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica - ex patto stabilità;
- n) la tabella con la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per gli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- o) la tabella con la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per il triennio 2019/21;
- p) il rispetto dei vincoli di indebitamento ed il prospetto con i mutui in ammortamento;
- q) il prospetto delle spese per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- r) la tabella delle spese per le funzioni delegate della regione puglia;
- s) i prospetti della riclassificazione entrate-spesa secondo il Piano dei conti;
- t) gli indicatori di bilancio sintetici e analitici dell'entrata e della spesa;
- u) il riscontro dei valori di deficiarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
- v) 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;

- vista la delibera del Consiglio comunale n. 6 del 28/03/2019 con la quale viene apportata una modifica all'art. 24 del Regolamento comunale TARI;

- considerato che alla data della presente il Comune di Botrugno non ha approvato il rendiconto di gestione per l'esercizio 2018;

- 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 2019 e gli stanziamenti del 2019 previsti nel pluriennale 2018-2020, assestati secondo le variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2018.

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 2018 ed il rendiconto sulla gestione, per cui i dati sono da consolidare, dalle variazioni al bilancio e dall'assestamento 2018 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 Pareggio di Bilancio 2018;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- la gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un presunto risultato di amministrazione positivo di euro 74.009,14;

Il risultato finale delle entrate e delle spese dell'esercizio 2018 e gli altri dati sostanziali sono riportati nelle tabelle sottostanti:

Entrate

Capitoli utilizzati	45	Stanz.Iniz.Comp.	7.298.684,18
Accertamenti	7.330	Accertam. Compet.	8.870.027,33
Variazioni in +	1.622.111,33	Variazioni in -	10.415,31
Accertam. Residui	4.300.076,92	Accertam. Plurienn.	0,00
Stanz.Ass.Comp.	8.910.380,20	inclusi Avanzo e FPV)	0,00
Res.Att. Iniziali	4.300.076,92	Res.Att. Presunti	10.651.788,35
Reversali	2.843	Reversali Compet.	2.908.031,51
Cassa Raggiunta	4.170.703,68		
Reversali Residui	1.262.672,51		

Spese

Capitoli utilizzati	156	Stanz.Iniz.Comp.	7.298.684,18
Impegni	7.497	Impegni Compet.	8.537.436,92
Variazioni in +	1.633.536,02	Variazioni in -	21.840,00
Impegni Residui	4.214.074,25	Impegni Plurienn.	0,00
Stanz.Ass.Comp.	8.910.380,20	(inclusi Disavanzo e FPV)	0,00
Res.Pas. Iniziali	4.221.090,41	Res.Pas. Presunti	10.025.896,49
Mandati	2.084	Mandati Compet.	3.009.026,38
Cassa Raggiunta	4.168.703,68		
Mandati Residui	1.159.677,30		
Fatture	822	Totale Fatt.	4.613.826,46
Note di Accredito	2	Fatture non in archivio	0,00
Totale Pag.	1.210.276,82		

ANALISI DELLE PREVISIONI 2019/21

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Le previsioni di competenza per gli anni 2019 2020 2021, confrontate con i dati del consuntivo 2017 e con le previsioni definitive per l'anno 2018, Sono qui riportate.

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

ENTRATA		
À	À Accert. ultimo conto del bilancio (anno 2017)	À 1.613.067,26
À Totale degli articoli	À Stanziamento esercizio precedente (anno 2018)	À 1.593.259,67
À appartenenti al titolo 1	À Stanziamento iniziale di competenza	À 1.587.150,57
À	À Stanziamento iniziale per l'esercizio 2020	À 1.573.312,76
À	À Stanziamento iniziale per l'esercizio 2021	À 1.573.312,76
À	À Stanziamento iniziale di cassa	À 1.587.150,57

À	À Accert. ultimo conto del bilancio (anno 2017)	À 76.200,09
À Totale degli articoli	À Stanziamento esercizio precedente (anno 2018)	À 133.776,22
À appartenenti al titolo 2	À Stanziamento iniziale di competenza	À 79.718,69
À	À Stanziamento iniziale per l'esercizio 2020	À 65.718,69
À	À Stanziamento iniziale per l'esercizio 2021	À 65.718,69
À	À Stanziamento iniziale di cassa	À 79.718,69

À	À Accert. ultimo conto del bilancio (anno 2017)	À 78.741,21
À Totale degli articoli	À Stanziamento esercizio precedente (anno 2018)	À 128.996,51
À appartenenti al titolo 3	À Stanziamento iniziale di competenza	À 143.792,02
À	À Stanziamento iniziale per l'esercizio 2020	À 122.057,61
À	À Stanziamento iniziale per l'esercizio 2021	À 122.057,61
À	À Stanziamento iniziale di cassa	À 143.792,02

À	À Accert. ultimo conto del bilancio (anno 2017)	À 874.354,07
À Totale degli articoli	À Stanziamento esercizio precedente (anno 2018)	À 3.784.067,09
À appartenenti al titolo 4	À Stanziamento iniziale di competenza	À 2.352.444,85
À	À Stanziamento iniziale per l'esercizio 2020	À 6.783.987,48
À	À Stanziamento iniziale per l'esercizio 2021	À 9.448.278,48
À	À Stanziamento iniziale di cassa	À 2.697.028,79

À	À Accert. ultimo conto del bilancio (anno 2017)	À 0,00
À Totale degli articoli	À Stanziamento esercizio precedente (anno 2018)	À 30.000,00
À appartenenti al titolo 6	À Stanziamento iniziale di competenza	À 118.382,70
À	À Stanziamento iniziale per l'esercizio 2020	À 0,00

À	À Stanziamento iniziale per l'esercizio 2021	À	0,00
À	À Stanziamento iniziale di cassa	À	118.382,70
À			
N			
€			
À	À Accert. ultimo conto del bilancio (anno 2017)	À	1.598.370,79
À Totale degli articoli	À Stanziamento esercizio precedente (anno 2018)	À	2.600.000,00
À appartenenti al titolo 7	À Stanziamento iniziale di competenza	À	2.600.000,00
À	À Stanziamento iniziale per l'esercizio 2020	À	2.600.000,00
À	À Stanziamento iniziale per l'esercizio 2021	À	2.600.000,00
À	À Stanziamento iniziale di cassa	À	2.600.000,00

À			
N			
€			
À	À Accert. ultimo conto del bilancio (anno 2017)	À	264.687,30
À Totale degli articoli	À Stanziamento esercizio precedente (anno 2018)	À	600.000,00
À appartenenti al titolo 9	À Stanziamento iniziale di competenza	À	600.000,00
À	À Stanziamento iniziale per l'esercizio 2020	À	600.000,00
À	À Stanziamento iniziale per l'esercizio 2021	À	600.000,00
À	À Stanziamento iniziale di cassa	À	600.000,00

À

USCITA

À			
N			
€			
À	À Impegni ultimo conto del bilancio (anno 2017)	À	1.657.574,00
À Totale degli articoli	À Stanziamento esercizio precedente (anno 2018)	À	1.750.602,18
À appartenenti al titolo 1	À Stanziamento iniziale di competenza	À	1.690.976,14
À	À Stanziamento iniziale per l'esercizio 2020	À	1.631.491,90
À	À Stanziamento iniziale per l'esercizio 2021	À	1.625.405,99
À	À Stanziamento iniziale di cassa	À	1.668.957,09
À	À Fondo Pluriennale Vincolato	À	0,00

À

À			
N			
€			
À	À Impegni ultimo conto del bilancio (anno 2017)	À	831.661,13
À Totale degli articoli	À Stanziamento esercizio precedente (anno 2018)	À	3.844.184,66
À appartenenti al titolo 2	À Stanziamento iniziale di competenza	À	2.815.411,49
À	À Stanziamento iniziale per l'esercizio 2020	À	6.828.571,42
À	À Stanziamento iniziale per l'esercizio 2021	À	9.448.278,48
À	À Stanziamento iniziale di cassa	À	2.815.411,49
À	À Fondo Pluriennale Vincolato	À	300.000,00

À

I			
N			
E			
À	À	Impegni ultimo conto del bilancio (anno 2017)	À 112.846,79
À	À	Totale degli articoli	À 115.593,36
À	À	appartenenti al titolo 4	À 119.685,14
À	À	Stanziamiento iniziale di competenza	À 129.597,16
À	À	Stanziamiento iniziale per l'esercizio 2020	À 135.683,07
À	À	Stanziamiento iniziale per l'esercizio 2021	À 119.685,14
À	À	Stanziamiento iniziale di cassa	À 0,00
À	À	Fondo Pluriennale Vincolato	À 0,00
I			
N			
E			
À	À	Impegni ultimo conto del bilancio (anno 2017)	À 1.598.370,79
À	À	Totale degli articoli	À 2.600.000,00
À	À	appartenenti al titolo 5	À 2.600.000,00
À	À	Stanziamiento iniziale di competenza	À 2.600.000,00
À	À	Stanziamiento iniziale per l'esercizio 2020	À 2.600.000,00
À	À	Stanziamiento iniziale per l'esercizio 2021	À 2.600.000,00
À	À	Stanziamiento iniziale di cassa	À 2.600.000,00
À	À	Fondo Pluriennale Vincolato	À 0,00
I			
N			
D			
À	À	Impegni ultimo conto del bilancio (anno 2017)	À 264.687,30
À	À	Totale degli articoli	À 600.000,00
À	À	appartenenti al titolo 7	À 600.000,00
À	À	Stanziamiento iniziale di competenza	À 600.000,00
À	À	Stanziamiento iniziale per l'esercizio 2020	À 600.000,00
À	À	Stanziamiento iniziale per l'esercizio 2021	À 600.000,00
À	À	Stanziamiento iniziale di cassa	À 600.000,00
À	À	Fondo Pluriennale Vincolato	À 0,00
I			
N			

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili nel 2019.

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 2019/21 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		2019	2020	2021	CASSA 2019
556.00	4 03 0452 00 adeg sism sc media 18/20 d.lgc 36/15	€ 300.000,00			€ 300.000,00

556.00	4 03 0452 00	2 anno		€	
				44.583,94	
556.00	4 03 0452 00	3 anno			0,00

FPV SPESA		2019	2020	2021	CASSA 2019
2905.0 5	2 04 03 01 00	adeg sism sc media 18/20 d.lgc 36/15	€ 300.000,00		€ 300.000,00
2905.0 5	2 04 03 01 00	2 anno		€ 44.583,94	
2905.0 5	2 04 03 01 00	3 anno			0,00

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 € 7.826.072,77 nel 2019, nel 2020 11.789.660,48 e 14.409.367,54 nell'anno 2021 .

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2019-2021

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

2019

SPESE		ENTRATE							
TITOLI	IMPORTO (di cui Piano DT)	TITOLI I,II,III	TITOLI IV,V	TITOLO VI	TITOLO VII	TITOLO IX	AVANZO AMMIN. Accertamento DT	FONDO PL. Vinc.	TOTALE
Disavanzo di Amministrazione	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.I - Spese correnti	1.590.976,14 0,00	1.590.976,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.590.976,14
Tit.II - Spese in conto capitale	2.815.411,49 0,00	0,00	2.352.444,65	118.382,70	0,00	0,00	0,00	344.583,94	2.815.411,49
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
Tit.IV - Rimborso Prestiti	119.685,14 0,00	119.685,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119.685,14
Tit.V - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoreria/cassiererie	2.600.000,00 0,00	0,00	0,00	0,00	2.600.000,00	0,00	0,00	0,00	2.600.000,00
Tit.VII - Uscite 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	600.000,00
TOTALI	7.826.072,77	1.810.661,22	2.352.444,65	118.382,70	2.600.000,00	600.000,00	0,00	344.583,94	7.826.072,77

2020

SPESE		ENTRATE							
TITOLI	IMPORTO (di cui Piano DT)	TITOLI I,II,III	TITOLI IV,V	TITOLO VI	TITOLO VII	TITOLO IX	AVANZO AMMIN. Accertamento DT	FINANZIO PL. Vinc.	TOTALE
Disavanzo di Amministrazione	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT.I - Spese correnti	1.531.491,90 0,00	1.531.491,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.531.491,90
TIT.II - Spese in conto capitale	5.828.571,42 0,00	0,00	5.783.987,48	0,00	0,00	0,00	0,00	44.583,94	5.828.571,42
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
TIT.IV - Rimborso Prestiti	129.597,16 0,00	129.597,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	129.597,16
TIT.V - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoreria/cassieria	2.500.000,00 0,00	0,00	0,00	0,00	2.500.000,00	0,00	0,00	0,00	2.500.000,00
TIT.VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	500.000,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
TOTALI	11.789.660,48	1.761.089,06	5.783.987,48	0,00	2.500.000,00	500.000,00	0,00	44.583,94	11.789.660,48

2021

SPESE		ENTRATE							
TITOLI	IMPORTO (di cui Piano DT)	TITOLI I,II,III	TITOLI IV,V	TITOLO VI	TITOLO VII	TITOLO IX	AVANZO AMMIN. Accertamento DT	FINANZIO PL. Vinc.	TOTALE
Disavanzo di Amministrazione	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT.I - Spese correnti	1.625.405,99 0,00	1.625.405,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.625.405,99
TIT.II - Spese in conto capitale	9.448.278,48 0,00	0,00	9.448.278,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.448.278,48
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
TIT.IV - Rimborso Prestiti	135.583,07 0,00	135.583,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135.583,07
TIT.V - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoreria/cassieria	2.500.000,00 0,00	0,00	0,00	0,00	2.500.000,00	0,00	0,00	0,00	2.500.000,00
TIT.VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	500.000,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
TOTALI	14.409.367,54	1.761.089,06	9.448.278,48	0,00	2.500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	14.409.367,54

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 2019/21 sono:

CAPITOLO	DESCRIZIONE	2019	CASSA 2019	2020	2021
6.01 1 01 0010 59	ICI-TASI accertamento	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
42.02 1 02 0060 62	TOSAP accertam	500,00	500,00	500,00	500,00
52.01 1 02 0070 61	ACCERTAM N.U.	2.300,00	2.300,00	2.300,00	2.300,00
252.00 3 01 0510 00	PROV VIOLAZ LEGGI E REG	500,00	500,00	500,00	500,00
280.02 3 01 0510 00	PROV VIOLAZ COD STRADA	500,00	500,00	500,00	500,00
600.00 4 05 1050 17	PROV CONC EDILIZ X manutenz	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
600.01 4 05 1050 17	PROV CONC EDIL x sp invest	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00

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	Plano dei Conti Resp. Conto di Tesoreria	Anno	Stz. Assestato	Accertamenti	Disponibilità	Reversali Da Riscuotere / Disp. Cassa
Entrate in conto capitale	TOTALI TITOLO 4	2019	2.352.444,85	516,00	2.351.928,85	516,00
		CAS	2.697.028,79			3.965,19
		2020	6.783.987,48	0,00	6.783.987,48	2.688.063,60
		2021	9.448.278,48	0,00	9.448.278,48	
Accensione Prestiti	TOTALI TITOLO 6	2019	118.382,70	0,00	118.382,70	0,00
		CAS	118.382,70			0,00
		2020	0,00	0,00	0,00	118.382,70
		2021	0,00	0,00	0,00	

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:

- 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 2019. La stima effettuata del responsabile di ragioneria per il 2018 e confermata in sede di chiusura di esercizio lascia ipotizzare che anche per l'esercizio 2019 lo stanziamento di euro 29.419,05 possa essere adeguato a coprire le sofferenze che in corso di gestione si andranno a formare.
- 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;
- 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;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 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;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 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;
- 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;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 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 2019-2021 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 e Nota di aggiornamento, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n.28 del 28/03/2019, 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 ed il Piano acquisto beni e servizi

Il Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici (delib. G.C. n. 23 DEL 28/03/2019) 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 l'assunzione di un mutuo di euro 118.382,70 presso CDP a finanziamento di investimenti.

Il Piano acquisto beni e servizi prevede l'affidamento del Servizio di Tesoreria comunale.

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.22 del 28/03/2019.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2019/2021, 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 contigenza di una deroga ai principi di programmazione, in conseguenza della necessità inderogabile di stipulare una convenzione nel 2019 (delibera n. 2 del 10/01/2019) con cui si aggregano i servizi S.U.E.I. e S.U.A.P. tra il comune di Botrugno ed il comune di San Cassiano. Si è anche integrato il personale per le attività produttive e per i servizi di ragioneria con dipendente del comune di Supersano. E con delibera n. 13 del 28/02/2019 l'amministrazione ha conferito incarico in convenzione a personale del comune di Scorrano per le attività urgenti e necessarie di Anagrafe e Stato Civile.

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

Oltre ai costi di gestione del ciclo rifiuti si tiene conto della perdita di gettito conseguente ai crediti per euro 35.013,05 non più esigibili di cui all'art. 4 del D.L. 119 del 23 ottobre 2019 (Stralcio dei debiti fino a mille euro affidati agli Agenti della Riscossione). Viene riportato, altresì, il rischio sui crediti (FCDE), quantificato nel 2019 in euro 29.419,05. Il tutto è dettagliato nella nota integrativa al bilancio. Viene anche registrato l'introito da attività di controllo e accertamento per il tributo. Le risultanze del triennio nel dettaglio

I				0	A			
À Capitolo	70 art. 1	Num.Id.	52.00	À Accert. ultimo conto del bilancio (anno 2017)	À		569.671,82	
À Piano dei Conti	1.01.01.51			À Stanziamento esercizio precedente (anno 2018)	À		598.046,76	
À TARI - SMALTIMENTO RIFIUTI SO				À Stanziamento iniziale di competenza	À		598.046,76	
À LIDI URBANI				À Stanziamento iniziale per l'esercizio 2020	À		587.019,86	
À				À Stanziamento iniziale per l'esercizio 2021	À		587.019,86	
À				À Stanziamento iniziale di cassa	À		598.046,76	
A				€	A			
À Capitolo	70 art. 10	Num.Id.	52.01	À Accert. ultimo conto del bilancio (anno 2017)	À		3.754,50	
À Piano dei Conti	1.01.01.51			À Stanziamento esercizio precedente (anno 2018)	À		2.500,00	
À TARI - ACCERTAMENTO				À Stanziamento iniziale di competenza	À		2.300,00	
À				À Stanziamento iniziale per l'esercizio 2020	À		2.300,00	
À				À Stanziamento iniziale per l'esercizio 2021	À		2.300,00	
À				À Stanziamento iniziale di cassa	À		2.300,00	
A				€	A			

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 2019/21 le seguenti variazioni rispetto al 2017 e 2018:

I				0	A			
À Capitolo	60 art. 1	Num.Id.	42.00	À Accert. ultimo conto del bilancio (anno 2017)	À		9.868,97	
À Piano dei Conti	1.01.01.52			À Stanziamento esercizio precedente (anno 2018)	À		9.000,00	
À TOSAP				À Stanziamento iniziale di competenza	À		8.000,00	
À				À Stanziamento iniziale per l'esercizio 2020	À		8.000,00	
À				À Stanziamento iniziale per l'esercizio 2021	À		8.000,00	
À				À Stanziamento iniziale di cassa	À		8.000,00	
A				€	A			
À Capitolo	60 art. 10	Num.Id.	42.02	À Accert. ultimo conto del bilancio (anno 2017)	À		711,31	
À Piano dei Conti	1.01.01.52			À Stanziamento esercizio precedente (anno 2018)	À		500,00	
À TOSAP - ACCERTAMENTO				À Stanziamento iniziale di competenza	À		500,00	
À				À Stanziamento iniziale per l'esercizio 2020	À		500,00	
À				À Stanziamento iniziale per l'esercizio 2021	À		500,00	
À				À Stanziamento iniziale di cassa	À		500,00	
A				€	A			

I riscontri effettuati confermano la congruità delle poste in entrata per questa voce.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente sono qui confrontate con la spesa risultante dagli interventi al titolo 1 nel rendiconto 2017 e dell'andamento finale del 2018, tenendo conto che la corrispondenza fra interventi ex D.P.R. 194/96 e macroaggregati del bilancio armonizzato. Non si forma Fpv di parte corrente

Titolo 1 della spesa

€		
À	À Impegni ultimo conto del bilancio (anno 2017)	À 1.657.574,00
À Totale degli articoli stampati	À Stanziamento esercizio precedente (anno 2018)	À 1.750.602,18
À appartenenti al titolo 1	À Stanziamento iniziale di competenza	À 1.690.976,14
À	À Stanziamento iniziale per l'esercizio 2020	À 1.631.491,90
À	À Stanziamento iniziale per l'esercizio 2021	À 1.625.405,99
À	À Stanziamento iniziale di cassa	À 1.668.957,09
À	À Fondo Pluriennale Vincolato	À 0,00
Ñ		

Nel dettaglio

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- 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 obbligano a non superare la spesa dell'anno 2010;
- dell'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;
- del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Esaminato il titolo 1 della spesa 2019 per macroaggregato 01 Spese per il personale e 02 tasse per irap si evince, infatti, un costo di euro:

MACROAGGREGATO	Anno	Stz. Assestato FPV Uscita	Impegni Pro/Pren Impegni Effettivi	Disponibilità	Liquidazioni Da Liquidare	Mandati Da Pagare/ Disp. Cassa	
TITOLO 1 Spese correnti							
MACROAGGREGATO 101 Redditi da lavoro dipendente	2019	495.350,00	88.219,51		0,00	88.219,51	
		0,00	88.219,51	407.130,49	88.219,51	0,00	
	CAS	495.350,00				88.031,91	406.318,09
MACROAGGREGATO 102 Imposte e tasse a carico dell'ente	2019	39.358,96	4.211,44		0,00	4.211,44	
		0,00	4.211,44	35.147,52	4.211,44	0,00	
	CAS	39.358,96				4.211,44	35.147,52
TOTALI TITOLO 1 Spese correnti	2019	534.708,96	92.430,95		0,00	92.430,95	
		0,00	92.430,95	442.278,01	92.430,95	0,00	
	CAS	534.708,96				93.243,35	441.465,61
	2020	466.991,86	0,00	466.991,86			
		0,00	0,00				
	2021	464.341,86	0,00	464.341,86			
		0,00	0,00				
	2020	38.100,00	0,00	38.100,00			
		0,00	0,00				
	2021	38.100,00	0,00	38.100,00			
		0,00	0,00				

Per il 2019 si tiene conto negli stanziamenti dell'aggregazione del personale per i servizi S.U.E.I. e S.U.A.P. tra il comune di Botrugno ed il comune di San Cassiano. E del potenziamento dello sportello per le attività produttive e dei servizi di ragioneria con convenzione con dipendente del comune di Supersano.

Con delibera n. 13 del 28/02/2019, inoltre, si è conferito incarico in convenzione a personale del comune di Scorrano per le attività urgenti e necessarie di Anagrafe e Stato Civile.

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 2019

MACROAGGREGATO	Anno	Stz. Assestato FPV Uscita	Impegni Pro/Pren Impegni Effettivi	Disponibilità	Liquidazioni Da Liquidare	Mandati Da Pagare/ Disp. Cassa	
TITOLO 1 Spese correnti							
MACROAGGREGATO 103 Acquisto di beni e servizi	2019	899.747,53	36.938,28		0,00	36.938,28	
		0,00	36.938,28	862.809,25	36.938,28	0,00	
	CAS	899.747,53				163.818,69	735.928,85
	2020	863.183,86	0,00	863.183,86			
		0,00	0,00				
	2021	870.833,66	0,00	870.833,66			
		0,00	0,00				

Dal punto di vista della regolarità e legittimità, la previsione di spesa 2019/21 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.

Nel 2019 è previsto l'affidamento del Servizio di Tesoreria comunale.

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	
TITOLO 1 Spese correnti							
MACROAGGREGATO 104 Trasferimenti correnti	2019	83.278,16	540,00		0,00	540,00	
		0,00	540,00	82.738,16	540,00	0,00	
	CAS	83.278,16				6.759,54	76.518,62
	2020	83.883,76					
		0,00	0,00	83.883,76			
2021	83.883,76						
	0,00	0,00	83.883,76				

Si rilevano stanziamenti costanti nel triennio, atti a tener 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	
TITOLO 1 Spese correnti							
MACROAGGREGATO 107 Interessi passivi	2019	104.822,44	0,00		0,00	0,00	
		0,00	0,00	104.822,44	0,00	0,00	
	CAS	104.822,44				5.499,19	99.323,25
	2020	103.572,54					
		0,00	0,00	103.572,54			
2021	97.486,83						
	0,00	0,00	97.486,83				

Fondo di riserva - Fondo crediti di dubbia esigibilità - Fondo di cassa

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 2019/21 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	2019	9.000,00 0,00	0,00 0,00	9.000,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	CAS	9.000,00				0,00 9.000,00
	2020	9.000,00 0,00	0,00	9.000,00		
	2021	9.000,00 0,00	0,00	9.000,00		
TOTALI CAPITOLO 248000 FONDO RISERVA ORDINARIO	2019	9.000,00 0,00	0,00 0,00	9.000,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	CAS	9.000,00				0,00 9.000,00
	2020	9.000,00 0,00	0,00	9.000,00		
	2021	9.000,00 0,00	0,00	9.000,00		
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	2019	29.419,05 0,00	0,00 0,00	29.419,05	0,00 0,00	0,00 0,00
	CAS	0,00				0,00 0,00
	2020	31.759,88 0,00	0,00	31.759,88		
	2021	31.759,88 0,00	0,00	31.759,88		

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 di euro 7.400,00 , 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 2.815.411,49 comprende anche 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 80.000,00 nel 2019 ed euro 80.000,00 nel 2019/20.

Nel 2019 è stanziato anche l'intervento finanziato da mutuo dell'ammontare di euro 118.382,70 destinato ad espropri. Il tutto è in coerenza con il DUP 2019/21 e relativa nota di aggiornamento approvato con delibera di G.C. n.28 del 28/03/2019. Viene qui anche riportato l'andamento previsto di cassa in relazione alle entrate di competenza ed a residui.

Capit./Art. Miss/Prg. Piano dei ContiPesp. C. di Tesoreria Descrizione	Anno	Stz. Assestato FPV Uscita	Impegni Pro/Pren Impegni Effettivi	Disponibilità	Liquidazioni Da Liquidare	Mandati Da Pagare/ Disp. Cassa
TOTALI TITOLO 2 Spese in conto capitale	2019	2.915.411,49	0,00		0,00	0,00
		44.583,94	0,00	2.770.827,55	0,00	0,00
	CAS	2.915.411,49				53.961,30
						2.761.449,99
	2020	6.828.571,42	0,00	6.828.571,42		
2021	9.448.278,48	0,00	9.448.278,48			

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO

Nel 2019 è previsto il ricorso ad indebitamento per finanziare spese per opere pubbliche per un ammontare di euro 118.382,70 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 2019/21. 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
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere						
MACROAGGREGATO 501 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2018	2.500.000,00	0,00		0,00	0,00
		0,00	0,00	2.500.000,00	0,00	0,00
	CAS	2.785.740,71				157.434,33
						2.628.305,88
	2019	2.500.000,00	0,00	2.500.000,00		
2020	2.500.000,00	0,00	2.500.000,00			

CONSIDERAZIONI FINALI

Riguardo alle previsioni di parte corrente si ritengono

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

- delle risultanze finali dell'esercizio 2018, pur in mancanza di dati certi da rendicontazione approvata;
- della ricognizione a salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL nel 2018;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata nel 2019, 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 2019/21;
- 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 continuare secondo 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 al fine di rispettare il Piano di razionalizzazione approvato dall'ente con delibera G.C. n. 28 del 28/03/2019.

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.

Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire tranquillamente, negli anni 2019, 2020 e 2021, 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 ad 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.

Riguardo alla programmazione delle assunzioni

La programmazione del fabbisogno del fabbisogno di personale, approvata con Delibera Giunta comunale n. 22 del 28/03/2019 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 sono 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 2019/21 e Nota di aggiornamento, sullo schema di bilancio 2019/21 e relativi allegati come presentati, sulla programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2019/21, espresso ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

Botrugno, 15 aprile 2019

Il revisore

Roberta TRENTA

