

COMUNE DI TISSI

(Provincia di Sassari)



PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

E DOCUMENTI ALLEGATI

Il Revisore contabile
(DOTTOR ORESTE ANTIGNANO)

Verbale n. 3 del 01/02/2020

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di Bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di Bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, del Comune di Tissi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Antonio L.

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	8
Previsioni di cassa.....	9
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022	11
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	16
Verifica della coerenza interna	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	17
A) ENTRATE	18
Entrate da fiscalità locale	18
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni	19
Sanzioni amministrative da codice della strada.....	20
Proventi dei beni dell'Ente	20
Proventi dei servizi pubblici	20
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	21
Spese di personale.....	22
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	23
Spese per acquisto beni e servizi	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	23
Fondo di riserva di competenza	25
Fondi per spese potenziali	25
Fondo di riserva di cassa.....	26
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	26
ORGANISMI PARTECIPATI	26
SPESE IN CONTO CAPITALE	27
INDEBITAMENTO	27
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	29
CONCLUSIONI	30

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione del Comune di Tissi nominato con delibera consiliare n. 41 del 31/07/2018

premesso

- che l'Ente deve redigere il Bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di Bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 29/01/2020 lo schema del Bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 16/01/2020 con delibera n. 11, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
 - viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 21/01/2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel Bilancio di previsione 2020-2022;

L'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di Bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Tissi registra una popolazione al 01.01.2019, di n. 2401 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del Bilancio di previsione 2019-2021.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2020 e gli stanziamenti di competenza 2020 del Bilancio di previsione pluriennale 2019-2021 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019, indicanti - per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di Bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs n. 118/2011.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del Bilancio di previsione 2020-2022.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al Bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di Bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al Bilancio di previsione.

L'Ente ha adottato il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di Bilancio 2019)?

L'Ente si è avvalso della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d.l n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di Bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 25 del 30/04/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'Organo di revisione formulata con verbale n. 6 in data 11/04/2019 si evidenzia che:

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

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione		31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)		1.479.946,32
di cui:		
a) Fondi vincolati		854.582,39
b) Fondi accantonati		284.340,00
c) Fondi destinati ad investimento		
d) Fondi liberi		341.023,93
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE		1.479.946,32

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori Bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

Situazione di cassa			
	2017	2018	2019
Disponibilità:	1.317.354,50	1.734.808,15	1.826.530,14
di cui cassa vincolata	173.274,38	168.257,99	186.929,10
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

L'impostazione del Bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del Bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO ¹¹¹		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO ¹¹¹	PREVISIONI ANNO 2020			PREVISIONI ANNO 2021			PREVISIONI ANNO 2022		
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ¹¹¹			previsioni di competenza	110.097,19	70.989,27	1.562,14	0,00	0,00	0,00			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ¹¹¹			previsioni di competenza	463.871,59	895.620,13	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			previsioni di competenza	468.187,73	0,00							
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ¹¹¹			previsioni di competenza		0,00							
	- di cui Utilizzo Fondi anticipazioni di liquidità (DL 36/2013 e successive modifiche e rinnovamenti) - solo per le Regioni			previsioni di competenza									
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			previsioni di cassa	1.734.808,15	1.826.530,14							
100000 Totale TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	518.463,67	previsione di competenza	548.547,52	529.547,52	514.342,53	512.547,54	previsione di cassa	958.009,17	1.048.011,19			
200000 Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	142.959,42	previsione di competenza	1.794.546,04	1.775.174,78	1.711.928,66	1.711.928,66	previsione di cassa	1.840.095,72	2.018.134,20			
300000 Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	44.293,12	previsione di competenza	140.536,30	147.976,27	148.214,85	140.668,07	previsione di cassa	155.302,94	152.269,39			
400000 Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	97.897,68	previsione di competenza	1.102.494,29	190.589,00	227.000,00	1.200.345,00	previsione di cassa	1.201.343,41	288.486,68			
600000 Totale TITOLO 6	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	previsione di cassa	0,00	0,00			
800000 Totale TITOLO 8	Accensione Prestiti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	previsione di cassa	0,00	0,00			
700000 Totale TITOLO 7	Anticipazioni da Istituto tecnico/accademia	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	previsione di cassa	0,00	0,00			
900000 Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	29.684,10	previsione di competenza	449.673,00	484.673,00	484.673,00	484.673,00	previsione di cassa	470.385,53	514.357,10			
TOTALE TITOLI		933.297,99	previsione di competenza	4.036.797,15	3.127.960,57	3.086.159,03	4.050.062,59	previsione di cassa	4.625.136,77	4.061.258,56			
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		933.297,99	previsione di competenza	5.067.953,66	4.094.569,97	3.087.721,17	4.050.062,59	previsione di cassa	6.359.944,52	5.887.788,70			

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
				PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
Titolo 1	Spese correnti	385.604,15 previsione di competenza di cui già impegnate* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.592.831,05 732.191,58 3.124,27 2.806.835,38	2.491.836,72 32.762,42 1.562,14 2.824.304,73	2.343.469,89 0,00 0,00 2.331.810,91	
Titolo 2	Spese in conto capitale	818.084,99 previsione di competenza di cui già impegnate* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.967.815,15 0,00 0,00 2.074.754,60	1.086.209,13 0,00 0,00 1.904.294,11	227.000,00 0,00 0,00 1.200.245,00	
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00 previsione di competenza di cui già impegnate* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	29.133,70 previsione di competenza di cui già impegnate* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	57.634,45 0,00 0,00 57.634,45	31.851,12 0,00 0,00 60.984,82	32.578,28 0,00 0,00 60.984,82	33.333,68
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoreria/cassiere	0,00 previsione di competenza di cui già impegnate* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	23.649,41 previsione di competenza di cui già impegnate* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	449.673,00 0,00 0,00 472.887,44	484.673,00 0,00 0,00 509.322,41	484.673,00 0,00 0,00 509.322,41	484.673,00
TOTALE DEI TITOLI		1.268.472,24 previsione di competenza di cui già impegnate* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.087.863,88 732.191,68 3.124,27 6.412.111,87	4.084.688,97 32.762,42 1.562,14 6.297.806,07	3.087.721,17 0,00 0,00 6.297.806,07	4.060.082,68
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		1.268.472,24 previsione di competenza di cui già impegnate* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.087.863,88 732.191,68 3.124,27 6.412.111,87	4.084.688,97 32.762,42 1.562,14 6.297.806,07	3.087.721,17 0,00 0,00 6.297.806,07	4.060.082,68

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del Bilancio per l'esercizio 2020 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	23.576,20
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	42.837,26
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	4.575,81
entrata in conto capitale	895.620,13
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	966.609,40

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	966.609,40
FPV di parte corrente applicato	70.989,27
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	895.620,13
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	966.609,40
FPV corrente:	966.609,40
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	70.989,27
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	895.620,13
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

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

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.826.530,14
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.048.011,19
2	Trasferimenti correnti	2.018.134,20
3	Entrate extratributarie	192.269,39
4	Entrate in conto capitale	288.486,68
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	514.357,10
TOTALE TITOLI		4.061.258,56
TOTALE GENERALE ENTRATE		5.887.788,70

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	2.824.304,73
2	Spese in conto capitale	1.904.294,11
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rmborsò di prestiti	60.984,82
5	Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	508.322,41
	TOTALE TITOLI	5.297.906,07
	SALDO DI CASSA	

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

L’Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto del comma 6 dell’art.162 del TUEL.

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

L’Organo di revisione rammenta che i singoli responsabili di servizi hanno partecipato alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell’accertamento preventivo di compatibilità di cui all’art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata per euro 117.008,70.

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	1.826.530,14
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	518.463,67	529.547,52	1.048.011,19	1.048.011,19
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	242.959,42	1.775.174,78	2.018.134,20	2.018.134,20
3	<i>Entrate extratributarie</i>	44.293,12	147.976,27	192.269,39	192.269,39
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	97.897,68	190.589,00	288.486,68	288.486,68
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	29.684,10	484.673,00	514.357,10	514.357,10
TOTALE TITOLI		933.297,99	3.127.960,57	4.061.258,56	4.061.258,56
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		933.297,99	3.127.960,57	4.061.258,56	5.887.788,70

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	385.604,15	2.491.836,72	2.877.440,87	2.824.304,73
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	818.084,98	1.086.209,13	1.904.294,11	1.904.294,11
3	<i>Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	29.133,70	31.851,12	60.984,82	60.984,82
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	23.649,41	484.673,00	508.322,41	508.322,41
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		1.256.472,24	4.094.569,97	5.351.042,21	5.297.906,07

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.826.530,14			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		70.989,27	1.562,14	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.452.698,57 0,00	2.374.486,03 0,00	2.365.144,59 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		2.491.836,72 1.562,14 48.264,00	2.343.469,89 0,00 47.035,88	2.331.810,91 0,00 46.589,10
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		31.851,12 0,00 0,00	32.578,28 0,00 0,00	33.333,68 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRI POSTI DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese correnti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		895.620,13	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		190.589,00	227.000,00	1.200.245,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		1.086.209,13 0,00	227.000,00 0,00	1.200.245,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

Con provvedimento della Giunta comunale n. 100 del 8/10/2019 è stata approvata l'adesione all'operazione di rinegoziazione di cui ai commi 961 e 964 dell'art. 1 1.30/12/2018 n. 145 (Legge di bilancio) che ha portato ad una economia di spesa pari ad € 834,00.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Nel Bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate; non sono presenti spese non ricorrenti.

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Entrate da titoli abitativi edilizi	12.000,00	15.000,00	15.000,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria	33.000,00	17.795,00	16.000,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare			
Totale	47.000,00	34.795,00	33.000,00

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al Bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

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

- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del Bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP e relativa nota di aggiornamento l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 41 del 23/7/2019 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 Ed è contenuto nel D.U.P.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'Ente trovano riferimento nel Bilancio di previsione 2020-22 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel Bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

Il programma triennale sul fabbisogno del personale è stato approvato con delibera GC n. 4 del 13.01.2020.

Su tale atto l'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 1 in data 09.01.2020 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2020-2022, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

Piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007

Su tale piano la Giunta comunale si è espressa con delibera n. 9 del 16/1/2020.

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98

Su tale piano la Giunta comunale si è espressa con delibera n. 9 del 16/1/2020.

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'Ente, sono state analizzate in particolare le voci di Bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune non ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF.

IUC

IMU e TASI – con riferimento a IMU e TASI, nella Legge di Bilancio L160 del 27.12.2019 è prevista la scomparsa di tali tributi ed il loro “accorpamento” in un nuovo ed unico tributo, i regolamenti e tariffe del quale potranno essere approvati dall'Ente entro il 30 giugno 2020.

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

<i>IUC</i>	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00
TASI	23.995,41	23.995,41	23.995,43	0,00
TARI	245.000,00	245.000,00	245.000,00	245.000,00
Totale	378.995,41	378.995,41	378.995,43	355.000,00

Altri Tributi Comunali

Oltre alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi (*eliminare quelli non istituiti*):

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

Altri Tributi	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	703,20	1.097,00	1.097,00	1.097,00
CIMP	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	6.247,80	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	6.951,00	8.097,00	8.097,00	8.097,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2018*	Residuo 2018*	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI						
IMU	19.510,56	5.602,47	38.291,16	22.000,00	2.000,00	2.000,00
TASI	1.435,74	204,36	204,00	5.000,00	2.000,00	2.000,00
ADDITIONALE IRPEF	0,00					
TARI	1.660,00	237,00	14.670,64	5.000,00		
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
Totale	22.606,30	6.043,83	53.165,80	32.000,00	4.000,00	4.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			0,00	0,00	0,00	0,00

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2018 (rendiconto)	11.711,82	0,00	11.711,82
2019 (assestato o rendiconto)	6.338,35	0,00	6.338,35
2020 (assestato o rendiconto)	12.000,00	0,00	12.000,00
2021 (assestato o rendiconto)	15.000,00	0,00	15.000,00
2022 (assestato o rendiconto)	15.000,00	0,00	15.000,00

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	0,00	0,00	0,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.300,00	1.300,00	1.300,00
Percentuale fondo (%)	65,00%	65,00%	65,00%

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

Con atto di Giunta 5 in data 16.01.2020 la somma di euro 1.000,00 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente suddiviso nel Bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

Proventi dei beni dell'Ente

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

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Canoni di locazione			0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	9.386,44	9.386,44	9.386,44
TOTALE PROVENTI DEI BENI	9.386,44	9.386,44	9.386,44
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2020	Spese/costi Prev. 2020	% copertura 2019
Asilo nido	0,00	0,00	n.d.
Casa riposo anziani	0,00	0,00	n.d.
Fiere e mercati	0,00	0,00	n.d.
Mense scolastiche	18.130,00	37.952,84	47,77%
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	n.d.
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	n.d.
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	n.d.
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	n.d.
Impianti sportivi	0,00	0,00	n.d.
Parchimetri	0,00	0,00	n.d.
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Trasporti funebri	0,00	0,00	n.d.
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	n.d.
Centro creativo	0,00	0,00	n.d.
Altri Servizi	0,00	0,00	n.d.
Totale	18.130,00	37.952,84	47,77%

Non è previsto accantonamento a Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in quanto il pagamento dei buoni mensa avviene anticipatamente.

L'Organo esecutivo con deliberazione n. 6 del 16.01.2020, allegata al Bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 59,57 %.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	0,00	578.113,68	526.194,30	526.232,39
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00	36.144,88	34.251,32	34.351,30
103	Acquisto di beni e servizi	0,00	946.043,75	930.249,39	920.854,59
104	Trasferimenti correnti	0,00	822.192,00	769.125,00	766.925,07
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	3.946,74	3.219,58	2.464,18
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		0,00	2.386.441,05	2.263.039,59	2.250.827,53

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato “redditi da lavoro dipendente” prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l’obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall’art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 considerando l’aggregato rilevante comprensivo dell’IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali, spese per elezioni con rimborso da parte di altri Enti, somme da reimputare ad anni successivi).

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

	Media 2011/2013	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	525.574,39	578.113,78	526.194,39	526.232,39
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00	0,00	0,00
Irapp macroaggregato 102	33.028,50	36.144,88	32.251,31	32.351,32
Altre spese: reiscrizioni imputate all’esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	558.602,89	614.258,66	558.445,70	558.583,71
(-) Componenti escluse (B)	0,00	63.411,98	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	558.602,89	550.846,68	558.445,70	558.583,71
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Non sono previste in Bilancio spese per incarichi di collaborazione autonoma.

Spese per acquisto beni e servizi

L'art. 57, comma 2 del D.L. 124/2019 prevede l'abrogazione dall'annualità 2020 dei seguenti limiti di spesa:

- i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7 del decreto-legge 78/2010);
- i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8 del decreto-legge 78/2010);
- il divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del Dl 78/2010);
- i limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12 del decreto-legge 78/2010);
- i limiti di spesa per la formazione del personale in precedenza fissato al 50 per cento della relativa spesa dell'anno 2009 (art.6, co. 13 del decreto-legge n. 78/2010);
- i limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art. 5, comma 2 del decreto-legge 95/2012)

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di Bilancio che confluiscce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato avvalendosi della facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente;

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come dai seguenti prospetti:

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2020										
Descrizione entrata	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	% di riduzion e al (max 95%)	Importo minimo di accantonament o a FCDE	Importo effettivo accantonato a bilancio	% di accanto- namento	Natura entrata	
TARI	€ 245.000,00	a.1)	16,51%	€ 41.429,00	95%	€ 39.357,55	€ 39.357,55	16,08%		
IMU DA ACCERTAM	€ 22.000,00	a.1)	24,89%	€ 5.475,80	95%	€ 5.202,01	€ 5.202,01	23,65%		
TASI	€ 2.000,00	a.1)	27,60%	€ 552,00	95%	€ 524,40	€ 524,40	26,22%		
TARI DA ACCERTAMENTI	€ 5.000,00	a.1)	40,95%	€ 2.047,50	95%	€ 1.945,13	€ 1.945,13	38,90%		
VIOLAZIONE CDS	€ 2.000,00	a.1)	65,00%	€ 1.300,00	95%	€ 1.235,00	€ 1.235,00	61,75%		
	€ -			€ -		€ -	€ -	0,00%		
	€ -			€ -		€ -	€ -	0,00%		
	€ -			€ -		€ -	€ -	0,00%		
	€ -			€ -		€ -	€ -	0,00%		
	€ -			€ -		€ -	€ -	0,00%		
						Importo totale accantonato a	€ 48.264,09			

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2021										
Descrizione entrata	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	Riduzio ne non prevista	Importo minimo di accantonament o a FCDE	Importo effettivo accantonato a bilancio	% di accanto- namento	Natura entrata	
TARI	€ 245.000,00		16,51%	€ 40.449,50		€ 40.449,50	€ 40.449,50	16,51%		
IMU DA ACCERTAM	€ 10.795,00		24,89%	€ 2.686,88		€ 2.686,88	€ 2.686,88	24,89%		
TASI	€ 2.000,00		27,60%	€ 552,00		€ 552,00	€ 552,00	27,60%		
TARI DA ACCERTAMENTI	€ 5.000,00		40,95%	€ 2.047,50		€ 2.047,50	€ 2.047,50	40,95%		
VIOLAZIONE CDS	€ 2.000,00		65,00%	€ 1.300,00		€ 1.300,00	€ 1.300,00	65,00%		
	€ -			€ -		€ -	€ -	0,00%		
	€ -			€ -		€ -	€ -	0,00%		
	€ -			€ -		€ -	€ -	0,00%		
	€ -			€ -		€ -	€ -	0,00%		
	€ -			€ -		€ -	€ -	0,00%		
						Importo totale accantonato a	€ 47.035,88			

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2022										
Descrizione entrata	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di accato a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	Riduzio ne non prevista	Importo minimo di accantonament o a FCDE	Importo effettivo accantonato a bilancio	% di accanto- namento	Natura entrata	
TARI	€ 245.000,00		16,51%	€ 40.449,50		€ 40.449,50	€ 40.449,50	16,51%		
IMU DA ACCERTAM	€ 9.000,00		24,89%	€ 2.240,10		€ 2.240,10	€ 2.240,10	24,89%		
TASI	€ 2.000,00		27,60%	€ 552,00		€ 552,00	€ 552,00	27,60%		
TARI DA ACCERTAMENTI	€ 5.000,00		40,95%	€ 2.047,50		€ 2.047,50	€ 2.047,50	40,95%		
VIOLAZIONE CDS	€ 2.000,00		65,00%	€ 1.300,00		€ 1.300,00	€ 1.300,00	65,00%		
	€ -			€ -		€ -	€ -	0,00%		
	€ -			€ -		€ -	€ -	0,00%		
	€ -			€ -		€ -	€ -	0,00%		
	€ -			€ -		€ -	€ -	0,00%		
	€ -			€ -		€ -	€ -	0,00%		
						Importo totale accantonato a	€ 46.589,10			

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del Bilancio, ammonta a:

anno 2020 - euro 10.000,00 pari allo 0,40 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 9.000,00 pari allo 0,38 % delle spese correnti;

anno 2022 - euro 9.000,00 pari allo 0,38 % delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

L'Ente ha provveduto a stanziare nel Bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	1.310,00	1.310,00	1.310,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.310,00	3.310,00	3.310,00

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto anno:2018
Fondo rischi contenzioso	14.000,00
Fondo oneri futuri	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Altri fondi (indennità fine mandato Sindaco-Arretrati Segretario comunale)	5.960,00
.....	0,00
.....	0,00

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Il comma 854 della legge di Bilancio per il 2020 sposta dal 2020 al 2021 la decorrenza dell'obbligo di costituzione del Fondo di garanzia per i debiti commerciali (FGDC)

ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente detiene una partecipazione nella società ABBANOA SPA, gestore del servizio idrico.

La partecipata ha chiuso l'esercizio 2018 con un utile.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio Netto 31.12.2018	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
ABBANOA S.P.A	0,0163391%	341.458.222	0	0	0	2017

SPESE IN CONTO CAPITALE

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2020-2022 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in Bilancio nell'entrata e nella spesa.

L'Ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria:

L'Organo di revisione ha rilevato che l'Ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

Limitazione acquisto immobili

Non è prevista spesa per acquisto di immobili.

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal Bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2),

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	299.345,56	246.562,60	191.405,47	133.771,02	101.919,90	69.341,62
Nuovi prestiti (+)						
Prestiti rimborsati (-)	52.782,96	55.157,13	57.634,45	31.851,12	32.578,28	33.333,68
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/- (da specificare)						
Totale fine anno	246.562,60	191.405,47	133.771,02	101.919,90	69.341,62	36.007,94

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020, 2021 e 2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2017	2018	2019	2020	2020	2021
Oneri finanziari	13302,06	10931,89	8454,57	3946,74	3219,58	2464,18
Quota capitale	52782,96	55157,13	57634,45	57634,45	31258,1	32552,6
Totale	66085,02	66089,02	66089,02	61581,19	34477,68	35016,78

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal Responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2019	2020	2021
Interessi passivi	8.454,57	6.209,30	4.914,80
entrate correnti	528.547,52	500.547,52	504.151,47
% su entrate correnti	1,60%	1,24%	0,97%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del Bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al Bilancio.

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

c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

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

d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di Bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE