



COMUNE di PONTE DI LEGNO

Provincia di BRESCIA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO di PREVISIONE 2020-2022

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'organo di Revisione
Rag. Renato Tommei



L'ORGANO di REVISIONE

Verbale n. 02 del 12/05/2020

PARERE SUL BILANCIO di PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, del Comune di PONTE DI LEGNO (BS) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ponte di Legno lì 12 maggio 2020

L'organo di Revisione
Rag. Renato Tommei

The official stamp is circular and contains the text: "COMUNE DI PONTE DI LEGNO (BS)", "ORGANO DI REVISIONE", "N. 054", "F. 001", "P. 001", "R. 001", "S. 001", "T. 001", "U. 001", "V. 001", "Z. 001".

PREMESSA

L'organo di revisione del Comune di Ponte di Legno, nominato con delibera consiliare n.24 del 19 giugno 2019, considerato che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs.267/2000 (TUEL), i principi contabili generali ed applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.Lgs.118/2011 e successive s.m.i.;

- ricevuti i documenti relativi al fascicolo del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022 approvati dalla Giunta comunale in data 30.04.2020 con delibera n.32, esaminati i predetti documenti ed i seguenti allegati necessari per l'espressione del parere, tra i quali:
 - a) tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2019;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione (Negativo);
 - c) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità 2020-2021-2022;
 - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - e) il programma triennale degli investimenti;
 - f) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
 - g) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia;
 - h) il piano degli indicatori di bilancio;
 - i) il documento unico di programmazione (DUP) per il triennio 2020-2022, approvato dalla Giunta Comunale con atto n.31 del 30.04.2020 e che verrà presentato al Consiglio Comunale nella stessa seduta di approvazione del bilancio di previsione 2020-2022;
 - j) la deliberazione della Giunta Comunale n.19 del 22.02.2019 di approvazione dell'ultimo Piano Triennale dei fabbisogni del personale per il triennio 2019-2021;
 - k) la bozza di delibera di conferma delle aliquote, delle imposte e delle tariffe dei servizi pubblici a domanda individuale che verrà adottata nella stessa seduta del Consiglio Comunale di approvazione del bilancio di previsione 2020-2022;
 - l) il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28, D.L. 78/2010);
 - m) il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio, come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;
 - n) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D.Lgs. n.118/2011;

- 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 in data 30.04.2020 dal Responsabile del servizio finanziario Rag. Flavia Belotti, 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, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

⇒ preso atto che il bilancio di previsione 2020-2022 è stato costruito sulla base delle aliquote deliberate per lo scorso anno e la Giunta Comunale ha demandato al Consiglio Comunale la determinazione delle aliquote d'imposta e delle tariffe entro i termini previsti dall'art.1, comma 779, della Legge 160/2019;

⇒ preso atto che la Giunta Comunale ha previsto la copertura integrale del costo del servizio di igiene urbana attraverso il gettito derivante dalla TARI. Il gettito previsto dovrà essere rivisto nel corso del 2020 sulla base della definizione di Arera che sta modificando i parametri dei Piani TARI;

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.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2020 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 2020-2022 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.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.18 del 06.05.2019 il rendiconto per l'esercizio 2018. Da tale rendiconto risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato il saldo di finanza pubblica;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

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:

	31/12/2018
Risultato di amministrazione	736.111,71
di cui:	
a) Fondi vincolati	0,00
b) Fondi accantonati	200.000,00
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	536.111,71

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

Situazione di cassa	2016	2017	2018
Disponibilità	3.476.500,99	80.656,76	760.959,58
di cui Cassa Vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'esercizio 2019 presenta ad oggi una situazione di equilibrio ed il risultato di amministrazione presunto al 31.12.2019 risulta così composto:

	31/12/2019
Risultato di amministrazione presunto	780.454,09
di cui:	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	100.000,00
Accantonamento altri fondi	0,00
Avanzo vincolato	0,00
Avanzo disponibile	680.454,09

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

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

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREVISIONI definitive 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
	Fondo pluriennale vincolato	2.717.681,48	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	500.000,00	0,00	0,00	0,00
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.548.161,10	5.021.000,00	5.021.000,00	5.021.000,00
2	Trasferimenti correnti	311.216,33	145.393,00	145.393,00	145.393,00
3	Entrate extratributarie	2.447.366,96	2.007.700,00	1.891.200,00	1.891.200,00
4	Entrate in conto capitale	18.824.062,52	3.847.280,00	6.630.000,00	6.550.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	250.000,00	565.000,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.925.000,00	1.451.500,00	1.451.500,00	1.451.500,00
	TOTALE	30.305.806,91	14.037.873,00	15.139.093,00	15.059.093,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	33.523.488,39	14.037.873,00	15.139.093,00	15.059.093,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
DENOMINAZIONE		PREVISIONI definitive 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 20212
SPESE CORRENTI	previsione di competenza	7.699.417,01	6.339.508,00	6.223.008,00	6.223.008,00
	<i>di cui già impegnato</i>		533.179,07	7.000,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	22.099.376,20	4.412.280,00	6.630.000,00	6.550.000,00
	<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	799.695,48	834.585,00	834.585,00	834.585,00
	<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	1.925.000,00	1.451.500,00	1.451.500,00	1.451.500,00
	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	33.523.488,69	14.037.873,00	15.139.093,00	15.059.093,00
	<i>di cui già impegnato</i>		533.179,07	7.000,00	0,00
	<i>di cui FPV</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 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 indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso nel quale il Fondo stesso si è generato e nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

In merito alle quote di FPV di spesa, l'Organo di revisione ha verificato, in particolare, che l'entità del fondo pluriennale vincolato del titolo I e II verrà rideterminato in fase di riaccertamento ordinario dei residui.

L'organo di Revisione raccomanda all'Ente di prestare attenzione nella formazione del FPV in sede previsionale, in particolare per la parte investimenti, in quanto l'attendibilità della capienza delle risorse iscritte a FPV è strettamente legata alla capacità di programmazione del comune, ed alla puntuale individuazione nei documenti di programmazione delle opere previste nel relativo piano, con l'importo complessivo della spesa e relativa distribuzione temporale.

Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI	
	Previsioni Anno 2020
Fondo di Cassa al 01.01.2020	1.850.520,41
<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	7.443.259,02
<i>Trasferimenti correnti</i>	145.393,00
<i>Entrate extratributarie</i>	2.696.018,72
<i>Entrate in conto capitale</i>	13.764.307,75
<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
<i>Accensione prestiti</i>	565.000,00
<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.000.000,00
<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.501.063,24
TOTALE TITOLI	27.115.041,73
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	28.965.562,14
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI	
	Previsioni Anno 2020
<i>Spese correnti</i>	7.584.177,65
<i>Spese in conto capitale</i>	16.959.370,64
<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
<i>Rimborso di prestiti</i>	834.585,00
<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	1.000.000,00
<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.716.102,58
TOTALE TITOLI	28.094.235,87
SALDO DI CASSA	871.326,27

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

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

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

Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anni 2020-2022

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.174.093,00	7.057.593,00	7.057.593,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.339.508,00	6.223.008,00	6.223.008,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		100.000,00	100.000,00	100.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	834.585,00	834.585,00	834.585,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-	-
ALTRE POSTE 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 avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		-	-	-

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo PV di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.412.280,00	6.630.000,00	6.550.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	4.412.280,00	6.630.000,00	6.550.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		0	0	0
S1) Entrate Titolo 5.02 Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 Riscossione crediti medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti medio termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE		0	0	0

Finanziamento della spesa del titolo II

Il titolo II della spesa, è finanziato con la seguente previsione di risorse:

Mezzi propri	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Contributi da Amministrazioni pubbliche	3.045.300,00	5.000.000,00	5.500.000,00
Contributi agli investimenti da imprese	305.880,00	-	-
Alienazioni beni patrimoniali	96.100,00	1.630.000,00	1.050.000,00
Concessioni edilizie	400.000,00	-	-
Totale mezzi propri	3.847.280,00	6.630.000,00	6.550.000,00
Mezzi di terzi	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
- mutui	565.000,00	-	-
- prestiti obbligazionari	-	-	-
- contributi Regionale	-	-	-
- contributi da altri soggetti	-	-	-
Totale mezzi di terzi	565.000,00	-	-
AVANZO ECONOMICO	-	-	-
TOTALE RISORSE	4.412.280,00	6.630.000,00	6.550.000,00
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA	4.412.280,00	6.630.000,00	6.550.000,00

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2020-2022 fornisce le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, che è stata effettuata, che per ciò che concerne la spesa, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni, ovviamente tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle causate con la manovra di bilancio;
- b) il calcolo degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2019;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili e con ricorso al debito;
- e) la verifica del limite di indebitamento annuale (è previsto ricorso ad indebitamento per euro 565.000,00 per l'anno 2020);
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e di altri soggetti (negativo);
- g) 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;
- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- i) 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 2020-2022 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 fabbisogno 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) per il triennio 2020-2022, è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n.31 del 30.04.2020, ed è stato predisposto tenuto conto 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 contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Verifica adozione 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 ed agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n.14 del 16.01.2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo. In tale programma, sono indicati i lavori di importo superiore a 100.000 euro. Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-2022 ed il crono programma dei pagamenti è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio di cassa. Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.
- ⇒ Programmazione del fabbisogno del personale 2020-2022: l'ultimo Piano Triennale dei fabbisogni del personale è quello 2019/2020 ed è stata approvato con delibera della Giunta n.19 del 22.02.2019. La programmazione per il triennio 2020-2022 viene riportata nel DUP sotto forma di indirizzi e direttive di massima e contiene l'analisi della dotazione organica ed il piano delle cessazioni e delle assunzioni per il triennio 2020-2022.
- ⇒ Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi: l'Ente non prevede acquisti di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e quindi il predetto programma non viene allegato al DUP.

Verifica della coerenza esterna

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui all'art. 9 della Legge n. 243 del 2012.

Il prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica è allegato al fascicolo di bilancio 2020-2022 ed indica un saldo a pareggio nel triennio.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022**A) ENTRATE CORRENTI**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese relative alla parte corrente del bilancio 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	2.950.000,00	2.625.000,00	2.625.000,00	2.625.000,00
Recupero evasione tributaria	400.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00
Tassa sui servizi comunali - TASI	300.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00
IMPOSTA DI SOGGIORNO	200.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
TARI	1.563.284,03	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
TOSAP	83.172,88	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Pubblicità e diritti pubbliche affissioni	51.704,19	26.000,00	26.000,00	26.000,00
Totale	5.548.161,10	5.021.000,00	5.021.000,00	5.021.000,00

Imposta municipale propria (IMU) + TASI

Il gettito IMU è stato previsto in euro 2.675.000,00 per ciascun anno (al netto della quota finanziamento Fondo solidarietà Comunale pari a euro 2.084.486,00), a cui va accorpata la TASI prevista in euro 350.000,00 per ciascun anno.

La stima è avvenuta sulla base delle esenzioni ed agevolazioni esistenti, nonché sulla base del gettito riscosso nell'ultimo triennio ed è stata presa in considerazione la banca dati con le rendite catastali per gli immobili.

La legge di bilancio 2020 ha previsto l'unificazione di IMU e TASI nella nuova IMU, e la decisione dell'Amministrazione è stata quella di lasciare, per quanto possibile, immutato il prelievo tributario. A seguito dell'accorpamento dei tributi IMU e TASI l'aliquota ordinaria è stabilita nel 11,4 per mille. Si tratta soprattutto di seconde case ed aree fabbricabili e, in generale, di tutte le tipologie non rientranti in esenzioni o casistiche con aliquote specifiche.

Imposta di soggiorno

Il Comune di Ponte di Legno, con decorrenza dal 1° giugno 2019, ha istituito l'imposta di soggiorno disciplinata dall'articolo 4, commi 1, 2 e 3 del D.lgs. 23/2011, delegando all'Unione dei Comuni Lombarda A.V.C. l'intero processo gestionale e con riversamento ai vari Comuni dell'importo di loro competenza.

Il gettito viene stimato in euro 300.000,00, sulla base dei dati statistici sulle presenze turistiche fornite dall'azienda provinciale del turismo e con applicazione di una tariffa giornaliera pro capite di euro 1,50 e viene destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali, nonché dei relativi servizi pubblici locali.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2020-2022, la somma per ciascun anno di euro 1.300.000,00. Il gettito è stato stimato facendo riferimento alle tariffe definite a seguito dell'approvazione del Piano Finanziario 2019. Le tariffe sono da considerarsi provvisorie fino all'approvazione del nuovo Piano Finanziario 2020 e la validazione delle stesse da parte di ARERA.

Tassa occupazione spazi ed aree pubbliche

Il gettito per la TOSAP viene stimato in euro 70.000,00 per ciascun anno, sulla base del gettito accertato nell'esercizio 2019. Non sono state previste modifiche alle tariffe.

Imposta Comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni

Il gettito per l'imposta comunale sulla pubblicità (capitolo 40/0), stimato sulla base delle previsioni effettuate dall'ufficio competente, ammonta a euro 25.000,00 per ciascun anno, mentre quello per diritti sulle pubbliche affissioni (capitolo 300/0) ammonta a euro 1.000,00 per ogni anno.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Nel corso dell'esercizio 2019 si è provveduto al recupero di evasione tributaria (IMU, TASI e TARI), per un importo di euro 625.813,11.

Nell'esercizio viene previsto un ulteriore recupero per evasione tributaria per presunti euro 350.000,00 (ammontare avvisi di accertamento emessi e da emettere); si dovrà comunque verificare l'effettivo importo che si riuscirà a recuperare a seguito risoluzione del relativo contenzioso.

Trasferimenti correnti dello Stato e da altre amministrazioni pubbliche

Nel bilancio di previsione 2020-2022 è stata prevista al Titolo 2 la somma di euro 145.393,00 per ciascun anno, avvenuta sulla base dei dati storici disponibili. All'interno del titolo le risorse per l'anno 2020 riguardano:

- Contributi e trasferimenti compensativi dallo Stato per complessive euro 117.000,00;
- Trasferimento dello Stato emergenza COVID-19 Solidarietà alimentare per euro 9.400,00;
- Trasferimento dello Stato emergenza COVID-19 Sanificazione per euro 4.660,00;
- Trasferimento dello Stato emergenza COVID-19 Straordinario Polizia locale per euro 433,00;
- Contributo in c/interessi da altri soggetti per euro 13.900,00.

Proventi dei servizi pubblici

Le entrate extratributarie misurano il costo pagato dal cittadino per i servizi che l'Ente gli eroga e l'Amministrazione ha ritenuto di mantenere sostanzialmente immutato l'impianto tariffario.

Nel bilancio di previsione annualità 2020 è stata prevista al Titolo 3 la somma complessiva di euro 2.007.700,00 ed all'interno del titolo le risorse più rilevanti riguardano:

- Proventi del servizio idrico integrato per euro 830.000,00;
- Recupero oneri per ufficio DD.LL. "Centro Benessere" per euro 248.200,00;
- Fitti reali di Fondi rustici e fabbricati per complessivi euro 183.000,00;
- Canoni concessioni occupazione beni del demanio idrico minore per euro 136.500,00;
- Recupero oneri da Comuni per servizi convenzionati per euro 85.000,00;
- Recupero rate ammortamento mutuo società SIAV per euro 83.400,00;
- Proventi da parcheggi ed aree di sosta per euro 80.000,00.

Sanzioni amministrative da codice della strada

Il Comune di Ponte di Legno ha trasferito il servizio di Polizia Locale all'Unione dei Comuni Lombarda Alta Valle Camonica e pertanto i relativi proventi da sanzioni amministrative da codice della strada vengono riscossi dall'Unione stessa.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macroaggregati di spesa è la seguente:

Macroaggregati		Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
101	redditi da lavoro dipendente	1.104.500,00	1.104.500,00	1.104.500,00
102	imposte e tasse a carico ente	72.200,00	72.200,00	72.200,00
103	acquisto beni e servizi	1.867.810,00	1.867.810,00	1.867.810,00
104	trasferimenti correnti	2.796.133,00	2.679.633,00	2.679.633,00
107	interessi passivi	194.300,00	194.300,00	194.300,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	304.565,00	304.565,00	304.565,00
TOTALE		6.339.508,00	6.223.008,00	6.223.008,00

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2020-2022, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e risulta coerente:

- con i vincoli disposti dall'art.9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 pari a euro 37.440,00;
- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 930.241,87.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Spese macroaggregato 101	1.104.500,00	1.104.500,00	1.104.500,00
Altre spese personale	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Irap macroaggregato 102	72.200,00	72.200,00	72.200,00
Totale spese di personale (A)	1.206.700,00	1.206.700,00	1.206.700,00
(-) Componenti escluse (B)	290.000,00	290.000,00	290.000,00
Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	916.700,00	916.700,00	916.700,00
Media triennio 2011-2013	930.241,87	930.241,87	930.241,87
Margine di spesa ancora sostenibile	13.541,87	13.541,87	13.541,87

Spese per acquisto beni e servizi

Gli stanziamenti previsti sono una conferma dei dati riferiti all'assestato 2019 e/o le risultanze delle revisioni delle condizioni contrattuali già in essere o che si prevedono di ottenere nel 2020.

Rientrano in questo macroaggregato le forniture di beni e servizi, gli aggi sui ruoli, i gettoni di presenza, l'utilizzo di beni di terzi, il conferimento di incarichi a legali.

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal rispetto del saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui dall'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007 (razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali) e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

La previsione di spesa non tiene altresì conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 (riduzione spese per missioni, spese per autovetture) posto che l'ente non rientra nella previsione di cui all'art. 21 bis comma 2 del D.L. 50/2017.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio.

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2020-2022 è evidenziata nei prospetti allegati al bilancio. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate.

Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa. L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il Comune di Ponte di Legno ha previsto nel bilancio 2020-2022 un accantonamento effettivo di euro 100.000,00 per ogni annualità.

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo I, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2020 in euro 19.565,00 pari allo 0,3086% delle spese correnti;

anno 2021 in euro 19.565,00 pari allo 0,3143% delle spese correnti;

anno 2021 in euro 19.565,00 pari allo 0,3143% delle spese correnti

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

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti nel bilancio 2020-2022 accantonamenti per spese potenziali.

ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune di Ponte di Legno con delibera di C.C. n.48 del 23.10.2017 ha approvato il Piano operativo di razionalizzazione delle partecipate e con delibera del C.C. n.36 del 20.12.2019 ha effettuato la ricognizione periodica delle partecipate (art.20 del D.Lgs. n.175/2016), mantenendo in essere i seguenti rapporti:

a) Enti pubblici di diritto pubblico e privato:

Partecipazioni dirette	quota	Partecipazioni indirette
1. Fondazione Alta Valle Camonica	44,95%	1.1. SO.SV.A.V. srl
		1.2. S.I.A.V. spa
		1.3. S.I.T. spa
		1.3.1. Società Elettrica Dalignese (SED)
		1.3.2. SIT Service srl
		1.3.3. Società Impianti Borno
		1.3.4. Soc. di Progetto Teleriscaldamento
		1.3.5. Soc. di progetto Bocciodromo Pezzo
6. Consorzio Forestale 2 Parchi	16,66%	
7. Consorzio Servizi Valle Camonica	0,035%	7.1. Soc. Valle Camonica Servizi srl
8. Consorzio Adamello Ski	4,88%	

b) società di diritto privato:

Partecipazioni dirette	quota	Partecipazioni indirette
1. Società Valle Camonica Servizi srl	0,025%	1.1. Valle Camonica Servizi Vendite spa
		1.2. Blu Reti Gas srl
3. Società Servizi Idrici Valle Camonica srl	8,404%	
4. Società Sviluppo Pezzo srl	95,45%	
5. Società Carosello spa	0,06%	

Nel corso del triennio 2020-2021 l'ente non prevede nuove esternalizzazioni di servizi alle società partecipate.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31.12.2018.

Non risultano società partecipate che nell'ultimo bilancio approvato hanno presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

Dai dati comunicati dalle società partecipate sulla previsione del risultato dell'esercizio 2019, non si rilevano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili, che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016.

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, e non ha individuato alcuna partecipazione da dismettere entro il 30 settembre 2018.

L'Ente ha provveduto, entro il 31.12.2019, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

Garanzie rilasciate

Non risultano rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono le seguenti:

per l'anno 2020 in euro 4.412.280,00;

per l'anno 2021 in euro 6.630.000,00;

per l'anno 2022 in euro 6.550.000,00;

e sono pareggiate dalle entrate ad esse destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

Gli interventi più significativi programmati per l'esercizio 2020 attengono:

➤ Realizzazione Tunnel ed allestimento Biblioteca	€ 1.292.000,00
➤ Funicolare arrivo collegamento Passo del Tonale	€ 800.000,00
➤ Fruibilità pedonale Piazzale Europa e viale Venezia	€ 442.000,00
➤ Reti sottoservizi e pavimentazione Via Belvedere/Villini	€ 400.000,00
➤ Rifacimento Ponte via XI Febbraio	€ 200.000,00
➤ Manutenzione straordinaria viabilità e arredo	€ 300.000,00
➤ Costruzione Mini Isole ecologiche per raccolta rifiuti	€ 100.000,00

INDEBITAMENTO

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.

L'incidenza degli interessi passivi, compresi quelli derivanti da eventuali garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente è così determinata in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL;

	2020	2021	2022
Interessi passivi	194.300,00	194.300,00	194.300,00
entrate correnti	6.939.157,41	6.939.157,41	6.939.157,41
% su entrate correnti	2,80%	2,80%	2,80%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	17.642.838,20	17.272.017,76	16.722.322,28	16.452.737,28	15.618.152,28
Nuovi prestiti (+)	410.000,00	250.000,00	565.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	780.820,44	799.695,48	834.585,00	834.585,00	834.585,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	17.272.017,76	16.722.322,28	16.452.737,28	15.618.152,28	14.783.567,28

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

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	195.220,59	191.457,23	193.800,00	193.800,00	193.800,00
Quota capitale	780.820,44	799.695,48	834.585,00	834.585,00	834.585,00
Totale	976.041,03	991.152,71	1.028.385,00	1.028.385,00	1.028.385,00

L'Organo di Revisione ha accertato che il Comune di Ponte di Legno ha previsto per l'esercizio 2020 il ricorso ad indebitamento per euro 565.000,00 destinato esclusivamente al finanziamento delle spese in conto capitale.

Il Revisore segnala che, pur nel rispettando dei limiti della capacità di indebitamento, il ricorso all'assunzione di nuovi mutui, produce interessi passivi sugli esercizi futuri e che questi, unitamente alle spese correnti necessarie per la gestione della "macchina amministrativa" ingessano le gestioni future.

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 2019-2021;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- 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.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, redatto sulla base della normativa vigente, l'ente può conseguire negli anni 2020, 2021 e 2022, gli obiettivi di finanza pubblica.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

L'Organo di Revisione **invita** tuttavia l'Amministrazione ed i Responsabili dei servizi:

- 1) a porre attenzione sull'importanza di una corretta costruzione del FPV in particolare per la parte investimenti che è strettamente legata alla capacità di programmazione delle opere;
- 2) a monitorare le poste di entrata a carattere non ripetitivo al fine di consentire la spesa solo al momento dell'effettivo accertamento contabile;
- 3) al 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.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente
- sulla verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa

considera

lo schema di bilancio 2020-2022 ed i documenti ad esso allegati conformi ai principi previsti dall'articolo 162 del TUEL ed alle norme del D.Lgs.n.118/2001 ed ai principi contabili applicati n. 4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo, alle norme ed ai principi giuridici, nonché alle norme statutarie e regolamentari, per quanto attiene alla forma e procedura;

giudica

- congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate del bilancio
- coerente il bilancio con gli atti fondamentali della gestione

esprime

parere favorevole sulla proposta di bilancio 2020-2022 e sui documenti allegati.

Ponte di Legno, 12 maggio 2020

ORGANO DI REVISIONE
Rag. Renato Tommei

