



# COMUNE di CEVO

Provincia di Brescia

Via Roma, 22 CAP 25040 CEVO - tel.0364/634104 - 634392 - fax 0364/634357 P.ta IVA 00592090989 - Cod. Fisc. 00959860172

Posta elettronica: [info@comune.cevo.bs.it](mailto:info@comune.cevo.bs.it) - Sito internet: [www.comune.cevo.bs.it](http://www.comune.cevo.bs.it)

*PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE*

*SULLA PROPOSTA DI*

*BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022*

*E DOCUMENTI ALLEGATI*

IL REVISORE UNICO

Dott. Zambon Giuseppe

**Verbale n. 4 del 13 maggio 2020**

1

## ***Sommario***

<b>Verifiche preliminari.....</b>	<b>p. 3</b>
<b>Equilibri finanziari.....</b>	<b>p. 9</b>
<b>Pareggio di bilancio 2020-2022.....</b>	<b>p. 11</b>
<b>Analisi delle voci di bilancio rilevanti.....</b>	<b>p. 12</b>
<b>Analisi delle principali poste delle entrate correnti.....</b>	<b>p. 18</b>
<b>Analisi delle principali poste delle spese correnti.....</b>	<b>p. 23</b>
<b>Analisi delle principali poste delle entrate in conto capitale.....</b>	<b>p. 26</b>
<b>Analisi delle principali poste delle spese in conto capitale.....</b>	<b>p. 28</b>
<b>Organismi partecipati.....</b>	<b>p. 30</b>
<b>Ulteriori elementi di valutazione del bilancio.....</b>	<b>p. 32</b>
<b>Conclusioni.....</b>	<b>p. 34</b>

## VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione economico-finanziaria del Comune di CEVO composto dal Revisore unico, dott. ZAMBON GIUSEPPE,

ricevuto

in data 8 maggio 2020:

- lo Schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2020/2022;
- il Dup (Documento unico di programmazione) 2020/2022;
- il Prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione 2019;
- il Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del "Fondo pluriennale vincolato";
- il Prospetto concernente la composizione del "Fondo crediti di dubbia esigibilità";
- il Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- il Prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di Organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- il Prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle Regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente alla prima annualità del bilancio di previsione, se non integralmente pubblicati nel sito *internet* dell'Ente Locale;
- la Tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia;
- il Prospetto della concordanza tra il bilancio di previsione e gli obiettivi di saldo programmatico di finanza pubblica per la triennalità 2020/2022 (art. 9, della Legge n. 243/2012; Allegato n. 9 al Bilancio di Previsione);
- la Nota integrativa;
- la Dichiarazione del Responsabile del Servizio Finanziario attestante la veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa;

*visti*

- il D.lgs. n. 118/2011 ("Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio");
- gli Schemi di bilancio di previsione finanziario validi a decorrere dal 2018 (Allegato n. 9, al D.lgs. n. 118/2011);
- i seguenti principi contabili aggiornati:
  - o Principio contabile applicato della programmazione (Allegato n. 4/1, al D.lgs. n. 118/2011);
  - o Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2, al D.lgs. n. 118/2011);
  - o Principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale (Allegato n. 4/3, al D.lgs. n. 118/2011);
- il D.lgs. n. 267/2000 (Tuel);
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

*dato atto*

- che tutti i documenti contabili in precedenza richiamati sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica, descrizione e classificazione dei bilanci di cui al D.lgs. n. 118/2011;

*attesta*

- che i dati più significativi dello Schema di bilancio di previsione 2020/2022 sono quelli evidenziati nelle seguenti Sezioni.

La compilazione delle seguenti Tabelle permette di comparare le voci di entrata e di spesa suddivise per natura, tenendo conto della ripartizione per Titoli del nuovo Piano dei conti della contabilità armonizzata.

## ENTRATA

VOCI	CONSUNTIVO 2018	ASSESTATO (o rendiconto) 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022
<b>Fondo pluriennale vincolato (Fpv)</b>	<b>150.642,04</b>	<b>90.304,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>di cui di parte corrente</i>	54.721,74	62.560,21	0,00	0,00	0,00
<i>di cui di parte capitale</i>	95.920,30	27.744,06	0,00	0,00	0,00
<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>					
<b>Imposta Unica Comunale (Iuc)</b>	<b>254.809,84</b>	<b>237.000,00</b>	<b>224.900,00</b>	<b>223.000,00</b>	<b>221.000,00</b>
<i>di cui Imu</i>	212.256,54	212.000,00	220.000,00	220.000,00	220.000,00
<i>di cui Tasi</i>	36.663,30	25.000,00	4.900,00	3.000,00	1.000,00
<i>di cui Tari</i>	5.890,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità	312,20	350,00	200,00	200,00	200,00
Addizionale Irpef	45.312,96	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Fondo di solidarietà comunale	177.685,32	179.544,28	176.500,00	176.500,00	176.500,00
Altre imposte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tosap	2.820,81	3.500,00	3.000,00	3.500,00	3.500,00
Altre tasse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione	0,00	14.514,41	24.000,00	10.000,00	5.000,00
Diritti su pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate tributarie proprie	119.331,54	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo I</b>	<b>600.272,67</b>	<b>474.908,69</b>	<b>468.600,00</b>	<b>453.200,00</b>	<b>446.200,00</b>
<b>TRASFERIMENTI</b>					
Trasferimenti dallo Stato	39.745,92	39.859,63	51.157,64	29.120,00	24.120,00
Trasferimenti da Ue	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione	15.570,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti	8.697,66	13.046,45	4.700,00	8.200,00	8.100,00
<b>Totale Titolo II</b>	<b>64.013,58</b>	<b>52.906,08</b>	<b>55.857,64</b>	<b>37.320,00</b>	<b>32.220,00</b>
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>					
Diritti di segreteria e servizi comunali	2.631,25	5.000,00	5.350,00	2.850,00	2.850,00
Proventi contravvenzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi scolastici	675,00	600,00	100,00	100,00	100,00
Entrate da attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizio idrico	67.000,00	67.000,00	67.000,00	67.000,00	64.000,00
Entrate da smaltimento rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi infanzia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi cimiteriali	11.725,00	10.900,00	14.000,00	12.800,00	11.500,00
Entrate da farmacia comunale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi da servizi pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da beni dell'Ente	495.624,60	381.200,00	353.650,00	353.700,00	341.700,00
Interessi attivi	16.800,94	50,00	50,00	50,00	50,00
Utili da aziende e società	3.684,10	4.000,00	3.000,00	2.000,00	5.000,00
Altri proventi	820.254,00	461.767,93	1.215.494,11	525.309,50	544.073,01
<b>Totale Titolo III</b>	<b>1.418.394,89</b>	<b>930.517,93</b>	<b>1.658.644,11</b>	<b>963.809,50</b>	<b>969.273,01</b>
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>2.082.681,14</b>	<b>1.458.332,70</b>	<b>2.183.101,75</b>	<b>1.454.329,50</b>	<b>1.447.693,01</b>
<b>ENTRATE DA ALIENAZIONI E DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE</b>					
Alienazione di beni patrimoniali	0,00	6.702,67	1.561.597,20	0,00	0,00
Trasferimenti dallo Stato	2.152.246,35	5.040.053,33	0,00	0,00	0,00

Trasferimenti da Ue	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione	13.431,34	336.213,21	100.000,00	0,00	0,00
Trasferimenti da altri enti pubblici	83.592,50	1.033.500,00	2.986.200,00	0,00	0,00
Trasferimenti da altri soggetti	11.164,58	7.000,00	237.000,00	7.000,00	7.000,00
Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo IV</b>	<b>2.260.434,77</b>	<b>6.423.469,21</b>	<b>4.884.797,20</b>	<b>7.000,00</b>	<b>7.000,00</b>
<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIERIE</b> Titolo V	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI</b>					
Anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Emissione di Boc	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo VI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale entrate in conto capitale</b>	<b>2.260.434,77</b>	<b>6.423.469,21</b>	<b>4.884.797,20</b>	<b>7.000,00</b>	<b>7.000,00</b>
<b>ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b> Totale Titolo VII	<b>0,00</b>	<b>520.067,12</b>	<b>867.783,31</b>	<b>867.783,31</b>	<b>867.783,31</b>
<b>ENTRATE C/TERZI E PARTITE GIRO</b> Totale Titolo IX	<b>161.118,28</b>	<b>184.000,00</b>	<b>184.000,00</b>	<b>184.000,00</b>	<b>184.000,00</b>
<b>AVANZO APPLICATO</b>	<b>71.000,00</b>	<b>309.506,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>4.725.876,23</b>	<b>8.985.680,15</b>	<b>8.119.682,26</b>	<b>2.513.112,81</b>	<b>2.506.476,32</b>

## SPESA

VOCI	CONSUNTIVO 2018	ASSESTATO (o rendiconto) 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022
<b>Disavanzo di amministrazione</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SPESE CORRENTI</b>					
Redditi da lavoro dipendente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	16.262,99	17.064,29	19.900,00	17.830,00	17.830,00
Acquisto di beni e servizi	442.975,00	566.959,36	640.400,00	570.750,00	555.950,00
Trasferimenti correnti	604.847,39	718.995,69	771.108,64	597.860,00	600.860,00
Interessi passivi	44.036,67	40.837,00	37.170,00	33.200,00	29.030,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.734,00	5.500,00	3.000,00	1.000,00	1.000,00
ALTRE SPESE CORRENTI	34.588,63	87.531,59	81.522,79	88.939,50	93.773,01
<b>Totale Titolo I</b>	<b>1.148.444,68</b>	<b>1.436.887,93</b>	<b>1.553.101,43</b>	<b>1.309.579,50</b>	<b>1.298.443,01</b>
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>					
Investimenti fissi lordi	243.069,91	1.636.391,69	1.551.317,52	13.800,00	13.800,00
Contributi agli investimenti	1.600.024,56	3.100,00	211.200,00	200,00	200,00
Altri trasferimenti in conto capitale	713.375,67	5.067.453,33	1.007.250,00	7.100,00	6.950,00
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	2.615.600,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo II</b>	<b>2.556.470,14</b>	<b>6.706.945,02</b>	<b>5.385.367,52</b>	<b>21.100,00</b>	<b>20.950,00</b>
<b>SPESE INCREMENTO ATTIVITA' FIN.</b>					
<b>Totale Titolo III</b>	<b>0,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SPESE PER RIMBORSO PRESTITI</b>					
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	127.566,03	134.780,08	129.430,00	130.650,00	135.300,00
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo IV</b>	<b>127.566,03</b>	<b>134.780,08</b>	<b>129.430,00</b>	<b>130.650,00</b>	<b>135.300,00</b>
<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>					
<b>Totale Titolo V</b>	<b>0,00</b>	<b>520.067,12</b>	<b>867.783,31</b>	<b>867.783,31</b>	<b>867.783,31</b>
<b>USCITE C/TERZI E PARTITE GIRO</b>					
<b>Totale Titolo VII</b>	<b>161.118,28</b>	<b>184.000,00</b>	<b>184.000,00</b>	<b>184.000,00</b>	<b>184.000,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>3.993.599,13</b>	<b>8.985.680,15</b>	<b>8.119.682,26</b>	<b>2.513.112,81</b>	<b>2.506.476,32</b>

L'Organo di revisione dà atto che nei Titoli IX dell'Entrata e Titolo VII della Spesa "per conto terzi e partite di giro" non sono state previste impropriamente nell'anno 2019 spese classificabili al Titolo I o al Titolo II.

## Riepilogo generale per Titoli

### Entrate

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2018	Assestato/Rendiconto 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni competenza	54.721,74	62.560,21	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale	previsioni competenza	95.920,30	27.744,06	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione	previsioni competenza	71.000,00	309.506,85	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO I</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva a perequativa</b>	previsioni competenza	<b>600.272,67</b>	<b>474.908,69</b>	<b>468.600,00</b>	<b>453.200,00</b>	<b>446.200,00</b>
		previsioni di cassa	585.720,00	511.180,01	504.350,21		
<b>TITOLO II</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	previsioni competenza	<b>64.013,58</b>	<b>52.906,08</b>	<b>55.857,64</b>	<b>37.320,00</b>	<b>32.220,00</b>
		previsioni di cassa	116.650,02	55.870,33	61.262,34		
<b>TITOLO III</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	previsioni competenza	<b>1.418.394,89</b>	<b>930.517,93</b>	<b>1.658.644,11</b>	<b>963.809,50</b>	<b>969.273,01</b>
		previsioni di cassa	1.256.712,49	1.255.825,59	2.027.347,90		
<b>TITOLO IV</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	previsioni competenza	<b>2.260.434,77</b>	<b>6.423.469,21</b>	<b>4.884.797,20</b>	<b>7.000,00</b>	<b>7.000,00</b>
		previsioni di cassa	1.673.682,64	7.432.585,67	8.887.318,01		
<b>TITOLO V</b>	<b>Entrate da riduzione attività finanziarie</b>	previsioni competenza	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00		
<b>TITOLO VI</b>	<b>Accensione prestiti</b>	previsioni competenza	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00		
<b>TITOLO VII</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	previsioni competenza	<b>0,00</b>	<b>520.067,12</b>	<b>867.783,31</b>	<b>867.783,31</b>	<b>867.783,31</b>
		previsioni di cassa	0,00	520.067,12	867.783,31		
<b>TITOLO IX</b>	<b>Entrate conto terzi e partite di giro</b>	previsioni competenza	<b>161.118,28</b>	<b>184.000,00</b>	<b>184.000,00</b>	<b>184.000,00</b>	<b>184.000,00</b>
		previsioni di cassa	161.035,46	204.805,67	204.673,86		
	<b>Totale generale entrata</b>	previsioni competenza	<b>4.725.876,23</b>	<b>8.985.680,15</b>	<b>8.119.682,26</b>	<b>2.513.112,81</b>	<b>2.506.476,32</b>
		previsioni di cassa	3.793.800,61	9.980.334,39	12.552.735,63		

## Spese

TITOLO	Denominazione		Rendiconto 2018	Assestato/ Rendiconto 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
	Disavanzo di amministrazione			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO I	Spese correnti	previsioni competenza	1.148.444,68	1.436.887,93	1.553.101,43	1.309.579,50	1.298.443,01
		di cui già impegnato	0,00	1.241.376,56	108.634,49	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	1.350.869,94	1.783.229,53	1.714.430,87		
TITOLO II	Spese in conto capitale	previsioni competenza	2.556.470,14	6.706.945,02	5.385.367,52	21.100,00	20.950,00
		di cui già impegnato	0,00	4.651.450,37	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	1.928.237,36	7.910.486,72	6.718.985,91		
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie	previsioni competenza	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	2.996,69	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	3.000,00	2.996,69		
TITOLO IV	Rimborso prestiti	previsioni competenza	127.566,03	134.780,08	129.430,00	130.650,00	135.300,00
		di cui già impegnato	0,00	133.316,96	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	127.566,03	134.780,08	129.430,00		
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsioni competenza	0,00	520.067,12	867.783,31	867.783,31	867.783,31
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	520.067,12	867.783,31		
TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro	previsioni competenza	161.118,28	184.000,00	184.000,00	184.000,00	184.000,00
		di cui già impegnato	0,00	84.584,36	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	151.986,02	211.189,49	215.415,87		
	<b>Totale generale spesa</b>	<b>previsioni competenza</b>	<b>3.993.599,13</b>	<b>8.985.680,15</b>	<b>8.119.682,26</b>	<b>2.513.112,81</b>	<b>2.506.476,32</b>
		<b>di cui già impegnato</b>	<b>0,00</b>	<b>6.113.724,94</b>	<b>108.634,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>di cui Fpv</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>previsione di cassa</b>	<b>3.558.659,35</b>	<b>10.562.752,94</b>	<b>9.649.042,65</b>		

In base a quanto dichiarato dal Responsabile del Servizio Finanziario nella Relazione tecnica, e dalle verifiche effettuate, l'Organo di revisione ritiene congrue e attendibili le previsioni inserite in bilancio.



## EQUILIBRI FINANZIARI

### Verifica dell'equilibrio finanziario complessivo

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio Euro		657.873,81		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.183.101,75	1.454.329,50	1.447.693,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	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	(-)	1.553.101,43	1.309.579,50	1.298.443,01
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		13.623,38	31.369,50	36.203,01
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.007.250,00	7.100,00	6.950,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	129.430,00	130.650,00	135.300,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL n. 35/13 e s.m. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale</b>	<b>G=A-AA+B+C-D-E-F</b>	<b>-506.679,68</b>	<b>7.000,00</b>	<b>7.000,00</b>
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a Legge o PC	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(2)</sup></b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>-506.679,68</b>	<b>7.000,00</b>	<b>7.000,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.884.797,20	7.000,00	7.000,00
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 Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a Legge o PC	(+)	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	(-)	5.385.367,52	21.100,00	20.950,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00

V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		1.007.250,00	7.100,00	6.950,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>506.679,68</b>	<b>-7.000,00</b>	<b>-7.000,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di revisione inoltre attesta:

- di non aver rilevato ad oggi gravi irregolarità contabili, tali da incidere anche sugli equilibri del bilancio 2020/2022

## **PAREGGIO DI BILANCIO - SALDO OBIETTIVO DI FINANZA PUBBLICA**

La Legge di bilancio 2019 con i commi da 819 a 827 ha permesso di superare il "Pareggio di bilancio" come vincolo di finanza pubblica in osservanza a quanto stabilito dalle Sentenze della Corte Costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018. Dal 2019 i Comuni potranno utilizzare totalmente ai fini del raggiungimento dell'obiettivo di "Pareggio di bilancio":

- il "Fondo pluriennale vincolato" di entrata (compresa la quota derivante da indebitamento),
- l'avanzo di amministrazione effettivamente disponibile,
- l'assunzione di nuovo indebitamento nei soli limiti stabiliti all'art. 204 del Tuel.

Il "Pareggio di bilancio" coincide ora con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile e dal Tuel, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo; gli Enti Locali saranno in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo, come risultante dal Prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione (Allegato 10).

Tenuto conto di quanto sopra l'Organo di Revisione ha analizzato il prospetto dimostrativo dei vincoli di finanza pubblica redatto ai sensi dell'art. 9, comma 1, della Legge n. 243/2012, allegato al bilancio di previsione 2019-2021, verificando il rispetto delle norme soprarichiamate.

Dal Prospetto suddetto gli obiettivi di Pareggio di bilancio **non esistono vincoli di finanza pubblica**:

<b>anno</b>	<b>saldo di competenza previsto (+/-)</b>	<b>saldo di competenza obiettivo (+/-)</b>
2020	0,00	0,00
2021	0,00	0,00
2022	0,00	0,00

## ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO RILEVANTI

### Risultato d'amministrazione presunto

#### **Avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2020/2022**

La Legge di bilancio 2019 (art. 1, commi da 897 a 900) prevede l'utilizzo degli avanzi vincolati anche per gli Enti che si trovano in una condizione di disavanzo complessivo.

L'applicazione al bilancio di previsione della quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione è consentita, agli Enti Locali, per un importo non superiore a quello di cui alla lett. A) del Prospetto riguardante il risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente (risultato di amministrazione al lordo delle quote vincolate, accantonate e destinate dello stesso), al netto della quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il "Fcd" e del "Fondo anticipazione di liquidità", incrementato dell'importo del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione.

Nelle more dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente, si fa riferimento al Prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione; in caso di esercizio provvisorio, si fa riferimento al Prospetto di verifica del risultato di amministrazione effettuata sulla base dei dati di preconsuntivo di cui all'art. 42, comma 9, del D.lgs. n. 118/2011, e di cui all'art. 187, comma 3-*quater*, del Tuel (verifica da parte della G.C. entro il 31 gennaio, in base ai dati preconsuntivi, che l'importo delle quote vincolate applicate al bilancio di previsione risulti inferiore a individuate nella composizione nel risultato di amministrazione presunto).

Nel caso in cui l'importo della lett. A) risulti negativo o inferiore alla quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il "Fcd" e al "Fondo anticipazione di liquidità", gli Enti possono applicare al bilancio di previsione la quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione per un importo non superiore a quello del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione.

Al bilancio di previsione deve essere allegata una Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2019 (più sotto riportata).

Il risultato di amministrazione presunto deve essere descritto nella sua composizione nella Nota integrativa: se negativo e, per ciascuna componente del disavanzo, occorre che siano indicate le modalità di ripiano definite in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

La prima parte della Tabella dimostrativa consente di determinare l'importo del risultato di amministrazione e la seconda parte del prospetto rappresenta la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente alla prima annualità a cui si riferisce il bilancio di previsione, ed evidenzia la **quota del risultato di amministrazione accantonata**, la **quota vincolata del risultato di amministrazione del periodo precedente**, la **quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti** e l'eventuale **quota libera dell'avanzo di amministrazione presunto utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto**.

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2019**

1) Determinazione risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2019:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	653.570,80
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	90.304,27
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	5.743.416,35
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	6.124.706,74
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	1.417.399,18
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2019	1.573.618,91
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020</b>	<b>206.364,95</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019	90.304,27
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2019</b>	<b>116.060,68</b>
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2019:		
<b>Parte accantonata</b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre 2019	0,00
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>116.060,68</b>
<small>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</small>		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2019:		
<b>Utilizzo quota vincolata</b>		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli da specificare	0,00
	<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>0,00</b>

L'utilizzo previsto di quote vincolate del risultato presunto di amministrazione 2019 nell'esercizio 2020 del bilancio di previsione oggetto di verifica è pari ad Euro ZERO

## Il "Fondo pluriennale vincolato"

In allegato al bilancio di previsione è previsto il Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del "Fondo pluriennale vincolato" relativo all'anno 2020.

Tale prospetto partendo dal valore del "Fondo" presunto al 31 dicembre 2019, permette di evidenziare:

- le spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal "Fpv" ed imputate all'esercizio 2020;
- la quota di "Fpv" al 31 dicembre 2019 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata agli esercizi successivi;
- il "Fpv" previsto al 31 dicembre 2020.

Fpv al 31 dicembre 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal Fpv e imputate all'esercizio 2020	Quota del Fpv al 31 dicembre 2019 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2019 e rinviata all'esercizio 2021	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021 con copertura costituita dal Fpv con imputazione all'esercizio 2022	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022 con copertura costituita dal Fpv con imputazione all'esercizio 2023	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021 con copertura costituita dal Fpv con imputazione agli esercizi successivi	Imputazione non ancora definita	Fpv al 31 dicembre 2020
Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro

L'Organo di revisione ha verificato:

- che il calcolo del Fondo pluriennale vincolato sarà determinato con il riaccertamento dei residui da effettuarsi in sede di consuntivo 2019 e non sono ancora re-imputate quindi eventuali spese al 2020 o esercizi successivi

## "Fondo crediti di dubbia esigibilità"

L'Organo di revisione ha verificato che tutte le entrate, anche quelle di dubbia e difficile esazione siano state previste per una percentuale uguale a quella prevista dal Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (paragrafo 3.3, come modificato dall'art. 1, comma 882, della "Legge di bilancio per il 2018").

A fronte delle entrate per le quali non è certa la riscossione integrale, è stata iscritta in bilancio un'apposita posta contabile denominata "Accantonamento al Fcde".

A tale riguardo, l'Organo di revisione attesta che l'ammontare del "Fondo crediti dubbia esigibilità" iscritto tra le spese è costituito nel rispetto di quanto previsto dal principio della competenza finanziaria ed ammonta ad euro 25.000,00.

Il "Fondo crediti di dubbia esigibilità" viene incrementato con i seguenti accantonamenti previsti (Missione 20 - Programma 02 "Fondo svalutazione crediti"):

	2020	2021	2022
Accantonamento di parte corrente	13.623,38	31.369,50	36.203,01
Accantonamento di parte capitale	0,00	0,00	0,00
<b>Accantonamento totale</b>	<b>13.623,38</b>	<b>31.369,50</b>	<b>36.203,01</b>

A tale riguardo il l'Organo di revisione osserva:

- che, salvo le eccezioni previste nel principio contabile, l'Ente non accerta alcuna entrata per cassa

## Accantonamento altri fondi

Il Fondo indennità fine mandato del sindaco si costituisce con i seguenti accantonamenti (Missione 20 - Programma 03 Altri fondi):

		Importi 2020
1	Fondo rischi contenzioso	0,00
2	Fondo oneri futuri	0,00
3	Fondo perdite reiterate organismi partecipati	0,00
4	Altri fondi (indennità fine mandato)	1.700,00

	2020	2021	2022
Accantonamento di parte corrente	1.700,00	0,00	0,00
Accantonamento di parte capitale	0,00	0,00	0,00
<b>Accantonamento totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione rappresenta - nelle seguenti tabelle - le entrate e le spese che rivestono carattere di eccezionalità e non ripetitività, le cui stime hanno un impatto rilevante sugli equilibri del bilancio di previsione 2020/2022:

Entrate			
Tipologia	Importo previsto 2020	Importo previsto 2021	Importo previsto 2022
Contributo per rilascio permesso di costruire	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione tributaria	24.000,00	10.000,00	5.000,00
Entrate per eventi calamitosi	11.537,64	0,00	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00	0,00	0,00
Sanzioni per violazione al Codice della strada	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>42.537,64</b>	<b>17.000,00</b>	<b>12.000,00</b>

Spese			
Tipologia	Importo previsto 2020	Importo previsto 2021	Importo previsto 2022
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferite ad anni pregressi	0,00	0,00	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00
Spese per eventi calamitosi	6.250,00	0,00	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>6.250,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

In relazione alle già menzionate poste straordinarie, o non ricorrenti, l'Organo di revisione evidenzia che:

- L'importo relativo alle entrate e spese per eventi calamitosi riguardano l'emergenza COVID-19

## Indebitamento

L'Organo di revisione dà atto:

- che le entrate derivanti da indebitamento di cui all'art. 3, comma 17, della Legge n. 350/2003, sono interamente destinate al finanziamento di spese d'investimento di cui all'art. 3, commi 18 e 19, della medesima Legge;
- che l'accertamento dei limiti della capacità di indebitamento previsti dall'art. 204, comma 1, del D.lgs. n. 267/2000, dà le seguenti risultanze:

<b>ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE</b> (Rendiconto della gestione anno 2018), ex art. 204, comma 1, del D.lgs. n. 267/2000	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	600.272,67
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	64.013,58
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.418.394,89
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>	<b>2.082.681,14</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>	
Livello massimo di spesa annuale:	<b>208.268,11</b>
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del Tuel autorizzati fino al 31 dicembre dell'esercizio precedente (1)	37.070,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del Tuel autorizzati nell'esercizio in corso	0,00
Contributi erariali o regionali in c/interessi su mutui	14.010,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	185.208,11
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>	
Debito contratto al 31 dicembre dell'esercizio precedente	1.144.962,97
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>	<b>1.144.962,97</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Ammin/ni pubbliche e di altri soggetti <i>di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento</i>	32.240,15
	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento*	<b>32.240,15</b>

(1) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi

\* Non concorrono al limite dell'indebitamento le garanzie prestate per le quali l'ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

- che l'Ente, pertanto, nel triennio 2020/2022 non supera il limite di indebitamento di cui al comma 1 dell'art. 204, del D.lgs. n. 267/2000;



Percentuale incidenza interessi passivi sulle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente (analisi biennio precedente e previsione triennio) :

2018	2019	2020	2021	2022
3,46%	2,61%	1,78%	2,15%	1,33%

- che l'Ente ha non ha proceduto nel corso dell'anno 2019 alla rinegoziazione di mutui in ammortamento
- che l'indebitamento dell'Ente presenta la seguente evoluzione:

*Entrate derivanti da accensioni di prestiti*

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito	1.405.845,96	1.278.279,93	1.144.962,97	1.015.532,97	884.882,97
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	127.566,03	133.316,96	129.430,00	130.650,00	135.300,00
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.278.279,93</b>	<b>1.144.962,97</b>	<b>1.015.532,97</b>	<b>884.882,97</b>	<b>749.582,97</b>

- che gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	44.036,67	40.837,00	37.070,00	33.100,00	28.930,00
Quota capitale	127.566,03	133.316,96	129.430,00	130.650,00	135.300,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>171.602,70</b>	<b>173.703,96</b>	<b>166.500,00</b>	<b>163.750,00</b>	<b>164.230,00</b>

- che non ci sono operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciate dall'Ente;
- che l'Ente, in quanto partecipante ad un'Unione di Comuni (o ad un Consorzio di Comuni), nel realizzare opere pubbliche o altri investimenti, fa ricorso all'indebitamento per euro 32.240,15, e che l'entità dell'esposizione debitoria del Comune attraverso il rilascio di delegazioni di pagamento o fidejussioni ammonta a Euro 69.310,15
- che l'Ente, in sede di programmazione delle opere pubbliche e degli investimenti, non ha previsto alcunché per il triennio;
- che l'Ente ha previsto stanziamenti per anticipazioni di tesoreria per Euro 867.783,31 l'entità dello stanziamento a titolo di interessi è di Euro 100,00 e l'entità delle entrate a specifica destinazione che si presume di utilizzare in termini di cassa, ai sensi dell'art. 195, del Tuel è di Euro 867.783,31, con corrispondente vincolo sull'anticipazione di Tesoreria concedibile;
- che l'Ente nel corso degli esercizi 2020/2022 non prevede di procedere alla realizzazione di opere mediante lo strumento del "lease back", del "leasing immobiliare" o del "leasing immobiliare in costruendo";
- che l'Ente non ha in essere e/o in programma operazioni di "project financing".

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE CORRENTI

### ENTRATE TRIBUTARIE

#### **Iuc (Imposta unica comunale)**

La Legge n. 147/2013, ("Legge di stabilità 2014"), al comma 639 istituiva l'Imposta unica comunale (Iuc) basata su 2 presupposti impositivi: possesso di immobili ed erogazione e fruizione di servizi comunali.

La Iuc era composta dall'Imu, dalla Tasi (disciplinata dai commi da 669 a 679) e dalla Tari (disciplinata dai commi da 641 a 668). La Legge di bilancio 2020 (l'art. 1, commi da 738 a 783 Legge 27.12.2019, n. 160, con decorrenza dal 01.01.2020), riorganizza la tassazione comunale sugli immobili.

Ha abolito la IUC, Imposta Unica comunale, ad eccezione della TARI, e l'ha sostituita con una nuova IMU 2020.

L'Organo di revisione prende preliminarmente atto che il Consiglio comunale, con la Deliberazione n. 22 del 25.07.2014, ha approvato il Regolamento per l'applicazione dell'Imposta unica comunale. Il regolamento viene poi modificato con successive delibere n. 22 del 28.07.2015 e n. 14 del 30.04.2016

#### **Imposta municipale propria - Imu**

L'Organo di revisione prende atto che le previsioni del gettito Imu 2020-2022, iscritte in bilancio, sono quantificate come segue: 220.000,00 (2020) - 220.000,00 (2021) – 220.000,00 (2022)

Si ritiene che le previsioni di gettito Imu per la triennalità 2020-2022 siano in linea rispetto a quanto accertato e riscosso nell'ultimo esercizio a rendiconto approvato nonché agli equipollenti dati di bilancio pre-consuntivati relativi all'esercizio 2019.

Tenuto conto delle già menzionate motivazioni, l'Organo di revisione attesta congruità delle previsioni iscritte in bilancio.

#### **Tributo per i servizi indivisibili - Tasi**

La Tassa sui Servizi Indivisibili non viene applicata per l'anno 2020 e seguenti in quanto è stata abolita dalla Legge di Bilancio 2020.

#### **Tassa sui rifiuti - Tari**

La Tassa Rifiuti non viene prevista a bilancio perché è direttamente gestita dall'Unione dei Comuni della Valsavioire.

#### **Tosap (Cosap)**

Normativa di riferimento: art. 38 e ss., del D.lgs. n. 507/1993 per la Tosap; art. 63, del D.lgs. n. 446/1997 per il Cosap.

Il Comune, nell'ambito della propria autonomia regolamentare nonché nei limiti previsti dai precetti di legge, ha allocato in bilancio le seguenti previsioni triennali:

	Esercizio 2018	Esercizio 2019 Preconsuntivo	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
Previsione	-----	-----	3.000,00	3.500,00	3.500,00
Accertamento	2.820,81	2.657,43	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	2.820,81	2.657,43	-----	-----	-----

L'Organo di revisione ritiene congrua la previsione iscritta in Bilancio.

## Imposta di pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni

Normativa di riferimento: art. 1 e ss. del D.lgs. n. 507/1993.

Il Comune, nell'ambito della propria autonomia regolamentare riconosciuta dall'art. 52, del D.lgs. n. 446/1997 nonché nei limiti previsti dai precetti di legge, ha allocato in bilancio le seguenti previsioni triennali:

	Esercizio 2018	Esercizio 2019 Preconsuntivo	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
Previsione	-----	-----	200,00	200,00	200,00
Accertamento	312,20	227,20	-----	-----	-----
Riscossione competenza	312,20	227,20	-----	-----	-----

L'Organo di revisione ritiene congrua la previsione iscritta in Bilancio.

## Imposta di scopo

Nel comune di Cevo non è applicata l'imposta di scopo

## Addizionale comunale Irpef

Normativa di riferimento: art. 1, comma 3, del D.lgs. n. 360/1998, come sostituito dall'art. 1, comma 142, della Legge n. 296/2006.

Il Comune, nell'ambito della propria autonomia regolamentare nonché nei limiti previsti dai precetti di legge, ha allocato in bilancio le seguenti previsioni triennali:

Anno 2018 Aliquota 4 % <i>dati definitivi di Bilancio</i>	Anno 2019 Aliquota 4 % <i>(1° revisione assestata)</i>	Anno 2020 Aliquota 4 % <i>(1° revisione)</i>	Anno 2021 Aliquota 4 % <i>(1° revisione)</i>	Anno 2022 Aliquota 4 % <i>(1° revisione)</i>
Euro 45.312,96	Euro 40.000,00	Euro 40.000,00	Euro 40.000,00	Euro 40.000,00

In relazione a quanto sopra evidenziato, l'Organo di revisione ritiene congrua la previsione iscritta in bilancio.

## Imposta di soggiorno/Contributo di sbarco

Nel Comune di Cevo non è applicabile l'imposta di soggiorno

## Recupero evasione tributaria

L'entrata in oggetto presenta il seguente andamento previsionale, posto a confronto con gli ultimi dati a rendiconto:

	Esercizio 2018	Esercizio 2019 Preconsuntivo	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
Previsione	-----	-----	24.000,00	10.000,00	5.000,00
Accertamento	117.616,40	7.119,00	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	96.566,40	7.119,00	-----	-----	-----

I residui attivi al 1° gennaio 2019 per contributi derivanti dalla partecipazione del Comune al recupero dell'evasione tributaria risultano dalla seguente evoluzione contabile:

descrizione	importo
Residui attivi al 1° gennaio 2019	21.050,00
Riscossioni in conto residui - anno 2019	4.528,00
Residui eliminati per inesigibilità o dubbia esigibilità	0,00
Residui rimasti da riscuotere al 31 dicembre 2019	16.522,00

### **"Fondo di solidarietà comunale"**

Normativa di riferimento: art. 1, comma 380, lett. b), f) della Legge n. 228/2012; art. 13, del Dl. n. 201/2011; art. 1, comma 380-ter, lett. a), b), c) della Legge n. 228/12; Dl. n. 78/2015.

L'Organo di revisione prende atto delle seguenti modalità di determinazione del "*Fondo di solidarietà comunale*" 2020, previsto per euro **175.000,00: sono state effettuate sulla base delle comunicazioni ministeriali pubblicate sul sito della finanza locale e in proposito ritiene congrua la previsione di bilancio.**

## **ENTRATE DA TRASFERIMENTI**

### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti pubblici**

L'Organo di revisione dà atto che:

- **non sono stati iscritti in bilancio trasferimenti regionali**

Raccomanda tuttavia agli Organi dell'Ente:

- l'adozione di un sistema di costante monitoraggio dei trasferimenti erariali effettivamente spettanti, sulla base delle comunicazioni che verranno di volta in volta rese note dal Ministero dell'Interno ed a provvedere, se del caso, ad effettuare con la massima tempestività le necessarie variazioni di bilancio;
- che gli impegni di spesa a fronte di trasferimenti regionali vengano assunti solo dopo la formale comunicazione dell'avvenuta concessione del finanziamento;
- che, a livello di Peg, le spese conseguenti a trasferimenti con vincolo di destinazione vengano tenute opportunamente distinte dalle altre previsioni di spesa.

## ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione "Codice della strada" (art. 208, del Dlgs. n. 285/1992)**

Non sono previste per gli esercizi 2019/2021 in quanto **le sanzioni per violazioni al Codice della Strada sono gestite direttamente dall'Unione dei Comuni della Valsavioire**

**Entrate da Servizi scolastici, Servizi per l'infanzia, Attività culturali, servizi sportivi e Servizi sociali**

L'Organo di revisione dà atto che il gettito delle entrate 2020-2022 derivanti da tali attività è stato previsto nella considerazione che il comune di Cevo non gestisce direttamente alcun servizio a domanda individuale come espresso dalla Giunta con le Deliberazioni di seguito elencate, che costituiscono allegato obbligatorio al proposto bilancio di previsione:

- Deliberazione n. 22 del 07.05.2020 avente per oggetto: Servizi pubblici a domanda individuale

L'Organo di revisione dà atto altresì che, per l'ammissione ai predetti servizi ed attività, ove non rivolti alla generalità della popolazione interessata, e per la determinazione di quote ridotte di compartecipazione alle spese, l'Ente non applica i "*criteri di valutazione della situazione economica dei soggetti che richiedono prestazioni sociali agevolate*", di cui all'art. 59, comma 51, della Legge n. 449/1997, e successive modificazioni.

**Proventi delle Farmacie comunali**

L'Organo di revisione dà atto che **non vi sono farmacie comunali nel Comune di Cevo**

**Proventi derivanti dalla gestioni di beni dell'Ente**

L'Organo di revisione dà atto, in ordine alle rendite del patrimonio dell'Ente:

- Che è stato allegato al bilancio l'elenco degli immobili locati a terzi, con l'indicazione del relativo canone annuo;
- che nel corso dell'anno 2019 si è provveduto all'adeguamento dei relativi canoni all'indice ISTAT
- che per l'anno 2020 si prevede di adeguare i relativi canoni
- che il gettito per l'esercizio 2020 è stato previsto tenendo conto dei già menzionati adeguamenti;
- che, alla data di predisposizione della presente Relazione:
  - i fitti attivi relativi all'anno 2019 risultano introitati per un ammontare complessivo di euro 9.201,88, pari al 56,11% del gettito complessivo stimato;
  - risultano ancora da introitare euro 7.198,12 per fitti attivi registrati tra i residui attivi relativi alle annualità pregresse;

**L'Organo di revisione invita l'Ente ad una maggiore attenzione nella tempestiva riscossione di tutti i fitti attivi, promuovendo - se necessario - iniziative di recupero forzoso, al fine di dare certezza a questa entrata, diminuire l'ammontare dei relativi residui attivi ed evitare il formarsi di situazioni debitorie inesigibili**

## Interessi attivi

L'Organo di revisione dà atto che la previsione in ordine alla predetta entrata è stata calcolata tenendo presenti:

- gli interessi attivi sulle giacenze di tesoreria calcolati in base ad un tasso annuo d'interesse del 0,55%;
- gli interessi attivi sulle somme rimaste da somministrare su mutui passivi, che alla data di predisposizione della presente Relazione ammontano complessivamente a Euro ZERO;
- le disposizioni in materia di misura degli interessi passivi per ritardato/omesso versamento tributi, di cui all'art. 1, comma 165, della Legge n. 296/06;
- che non vi sono interessi che si prevede di introitare su ulteriori crediti o anticipazioni

## Utili/perdite da Aziende e Società Partecipate

L'Organo di revisione dà atto che, in ordine alla già menzionata voce di entrata, il Comune ha previsto, in relazione all'esercizio 2020:

- l'introito di utili provenienti dalle seguenti Aziende e Società partecipate:

- 1) **Consorzio Servizi Vallecamonica**
- 2) **Vallecamonica Servizi Vendite Spa**

e che il relativo gettito è stato calcolato tenendo conto delle disposizioni in materia di credito d'imposta sui dividendi distribuiti ai Comuni da Società, comunque costituite, che gestiscono servizi pubblici locali, di cui all'art. 4, comma 2, del D.Lgs. n. 344/03 avente per oggetto "*Riforma dell'imposizione sul reddito delle società, a norma dell'art. 4, della Legge n. 80/03*", come integrate dall'art. 1, comma 52, della Legge n. 311/04;

- che possano produrre perdite a chiusura dell'annualità 2019 le seguenti Aziende e Società partecipate:

- 1) **Valsaviore spa in liquidazione**

In relazione a quanto sopra, l'Organo di revisione rileva che **le società in utile nel 2019 hanno distribuito dividendi.**

## **ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE CORRENTI**

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente Locale nel prevedere le spese correnti per la triennalità 2020-2022:

- ha tenuto conto delle norme in materia di riduzione dei costi degli apparati amministrativi, di cui all'art. 6, del Dl. n. 78/2010, convertito con Legge n. 122/2010;
- ha conto di quanto disposto in materia di razionalizzazione e risparmi di spesa, dall'art. 8, del Dl. n. 78/2010, convertito con Legge n. 122/2010.

Per quanto riguarda le modalità di previsione delle principali poste relative alle spese correnti, l'Organo di revisione, tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei "Servizi Finanziari" dell'Ente, ritiene opportuno evidenziare quanto segue.

In quanto alle politiche di contenimento della spesa per il personale, l'Organo di revisione, prende atto del fatto che **tutti i dipendenti sono in capo all'Unione dei Comuni della Valsaviore e, pertanto, non viene iscritto alcun costo per il personale nel bilancio del Comune di Cevo a far tempo dal 01 luglio 2000**

### **Spesa per incarichi esterni**

L'Organo di revisione, con riferimento alla spesa per incarichi esterni, dà atto che anche per questi incarichi, come per il personale, i costi sono interamente sostenuti dall'Unione dei Comuni della Valsaviore.

### **Spese per acquisto di beni di consumo e per prestazioni di servizi**

L'Organo di revisione, rammentata la disciplina in materia, riportata:

- dall'art. 6-bis del Dlgs. n. 165/2001, riguardo agli acquisti sul mercato di servizi originariamente autoprodotti dall'Ente Locale e al conseguente obbligo di ottenere correlate economie di gestione e di adottare le necessarie misure in materia di personale;
- dall'art. 1, commi 449 e 450, della Legge n. 296/2006;
- dall'art. 1, commi 1 e 7, del Dl. n. 95/2012, convertito con Legge n. 135/2012;
- dall'art. 1, comma 13, del Dl. n. 95/2012, convertito con Legge n. 135/2012;
- dall'art. 37, del Dlgs. n. 50/2016;
- dall'art. 23-ter, del Dl. n. 90/2014 convertito con Legge n. 114/2014;
- dall'art. 1, comma 510, della Legge n. 208/2015 ("Legge di stabilità 2016");
- dall'art. 1, commi da 512 a 520, della Legge n. 208/2015 ("Legge di stabilità 2016");

dà atto:

- che, per quanto riguarda l'acquisto di beni, ai sensi di quanto disposto dal Dpr. n. 194/1996, nel Titolo I (spesa corrente), sono state inserite unicamente le previsioni di spesa riguardanti l'acquisto di beni di consumo e/o di materie prime, mentre le previsioni di spesa riguardanti l'acquisto di beni immobili, mobili, macchine, attrezzature tecnico-scientifiche e di beni specifici per realizzazioni in economia sono state inserite al Titolo II del bilancio (spese in conto capitale).

### **Spese legali**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto alla determinazione dell'accantonamento del "Fondo rischi spese legali" sulla base dell'inesistenza di cause giudiziarie in corso.

## Contenimento delle spese

Le previsioni per gli anni 2020, 2021 e 2022 rispettano i limiti disposti:

- dall'art. 6, comma 7, del Dl. n. 78/2010, convertito con Legge n. 122/2010, come risultante dalla seguente Tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsioni 2020
Studi/incarichi di consulenza	0,00	80%	0,00	0,00

- dall'art. 6, comma 8, del Dl. n. 78/2010, convertito con Legge n. 122/2010, come risultante dalla seguente Tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsioni 2020
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	806,72	80%	161,34	0,00

- dall'art. 6, comma 9, del Dl. n. 78/2010, in base al quale gli Enti Locali non possono, a decorrere dall'anno 2011, effettuare spese per sponsorizzazioni;
- dall'art. 6, comma 12, del Dl. n. 78/2010, come risultante dalla seguente Tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsioni 2020-2022
Missioni	0,00	50%	0,00	0,00

- dall'art. 5, comma 2, del Dl. n. 95/2012, come risultante dalla seguente Tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsioni 2020-2022
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	0,00	70%	0,00	0,00

- l'Ente ha comunicato in via telematica al Dipartimento della Funzione Pubblica della Presidenza del Consiglio dei Ministri, sulla base dell'apposito questionario e pubblicato sul proprio sito istituzionale, con le modalità di cui al D.lgs. n. 33/2013, il numero e l'elenco delle autovetture di servizio a qualunque titolo utilizzate, distinte tra quelle di proprietà e quelle oggetto di contratto di locazione o di noleggio con l'indicazione della cilindrata e dell'anno di immatricolazione.

## Interessi passivi

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente nella triennalità 2020-2022:

- non prevede di ricorrere ad anticipazioni di Tesoreria;
- non prevede di ricorrere ad anticipazioni di Tesoreria nei limiti previsti dall'art. 222, del D.lgs. n. 267/2000 e, a tal fine, ha previsto in bilancio i seguenti stanziamenti:

Anno	stanziamento previsto	esposizione debitoria media stimata	periodo massimo di mesi	tasso di interesse lordo (%)
2020	100,00	0,00	0,00	0,00
2021	100,00	0,00	0,00	0,00
2022	100,00	0,00	0,00	0,00

- ha correttamente previsto gli interessi passivi di competenza delle annualità di bilancio per tutti i mutui accesi negli esercizi pregressi quali risultano dai relativi piani di ammortamento opportunamente aggiornati.



## Imposte e tasse

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente:

- non ha effettuato l'opzione di cui all'art. 10-bis, comma 2, del D.lgs. 446/97, per la determinazione dell'Irap per le attività commerciali secondo il metodo del "valore della produzione" dovendo tassare unicamente compensi di amministratori e borse di studio;
- svolge le attività di seguito elencate, da considerarsi oggettivamente commerciali ai sensi di quanto disposto dall'art. 4, comma 5, del Dpr. n. 633/72 e successive modificazioni e che per le stesse viene tenuta regolare contabilità ai fini Iva:
  - Acquedotto e altri servizi idrici
  - Campeggio
  - Trasporto alunni
  - Cessione energia al GSE
- in relazione alle predette attività commerciali, non ha effettuato l'opzione di cui all'art. 36, comma 3, del Dpr. n. 633/72, per la tenuta della contabilità separata ai fini Iva, ovvero dell'art. 36-bis, del Dpr. n. 633/72, per i servizi svolti in regime di esenzione;
- ha proceduto all'applicazione, ai servizi rilevanti Iva, delle norme in vigore dal 1° gennaio 2015 su "split payment" e "reverse charge", ai sensi:
  - dell'art. 1, comma 629, della Legge n. 190/14;
  - del Dm. 23 gennaio 2015 e s.m.i., attuativo delle norme sullo "split payment";
  - delle Circolari Agenzia Entrate n. 14/E del 2015, n. 15/E del 2015 e n. 27/E del 2017, di chiarimento delle norme su "reverse charge" e su "split payment";

## Oneri straordinari

L'Organo di revisione dà atto che nel bilancio di previsione l'Ente:

- non ha previsto oneri straordinari;

## Fondo di riserva

L'Organo di revisione dà atto che nella Missione 20 "Fondi e Accantonamenti", Programma 1, è stato previsto l'importo di Euro 10.000,00 a titolo di "Fondo di riserva" pari al 0,65% del totale delle spese correnti e quindi rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 1, del D.lgs. n. 267/00. Inoltre, nella stessa Missione e Programma è previsto "Fondo di riserva" di cassa non inferiore allo 0,2% delle spese finali.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

L'Organo di revisione, tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei Servizi Finanziari dell'Ente, dà atto che:

- i beni immobili non strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali **NON** sono stati individuati con Deliberazione della Giunta.
- si è dato corso alla disposizione relativa alla predisposizione ed approvazione consiliare, del "*Piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari*" contenuto nel Dup (art. 58, del Dl. n. 112/08);
- il "*Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari*" **NON** è stato deliberato dal Consiglio bensì riportato nel DUP e sono state previste entrate come specificato nella seguente Tabella:

	Previsione iniziale 2019	Preconsuntivo Stimato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Alienazioni	6.702,67	3.000,00	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2020-2022 **NON** vi sono entrate derivanti da alienazioni di beni patrimoniali

Le risorse provenienti o previste da disinvestimenti precedenti sono state destinate nel modo seguente:

	Previsione iniziale 2019	Preconsuntivo Stimato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Investimenti	6.702,67	3.000,00	0,00	0,00	0,00
Riduzione indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamento disavanzo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Copertura debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

### Contributo per "*permesso di costruire*"

L'Organo di revisione dà atto che il Comune *ha recepito/non ha recepito* la regolamentazione disposta dall'art. 1, commi 460-461, della Legge n. 232/2016, secondo cui i proventi da permessi di costruire (e relative sanzioni per mancato pagamento) vanno *destinati esclusivamente e senza limiti temporali*:

- ✓ alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria,
- ✓ al risanamento di complessi edilizi dei centri storici e delle periferie degradate,
- ✓ a interventi di riuso e di rigenerazione,
- ✓ a interventi di demolizione di costruzioni abusive,
- ✓ all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi ad uso pubblico,
- ✓ a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico e, infine,
- ✓ a interventi volti a favorire attività di agricoltura nell'ambito urbano.

Gli oneri, quindi, sono un'entrata vincolata per legge e ciò comporta l'impossibilità di impiegare tali risorse per qualsiasi spesa dei Tit. II o III, ma è d'obbligo la dimostrazione dell'utilizzo specifico per le fattispecie di fruizione previste dal Legislatore.

Le previsioni per gli esercizi 2020/2022 presentano le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi pregressi:

	<b>Esercizio 2018 Consuntivo</b>	<b>Esercizio 2019 (o preconsuntivo)</b>	<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Esercizio 2022</b>
Previsione	-----	-----	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Accertamento	11.164,58	4.637,62	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	11.164,58	4.637,62	-----	-----	-----

- Non è avvenuta alcuna destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente negli anni passati.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

L'Organo di revisione, tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei Servizi Finanziari dell'Ente, dà atto:

- che tutti gli interventi inclusi nell'Elenco annuale e nel Programma triennale dei lavori pubblici di cui all'art. 21, del D.lgs. n. 50/2016, sono stati puntualmente riportati nella parte in conto capitale del bilancio di previsione;
- che l'Elenco annuale ed il Programma triennale dei lavori pubblici vengono predisposti e sviluppati in parte direttamente dall'Unione dei Comuni della Valsaviore e in parte direttamente dal comune di Cevo e saranno adottati e inclusi nel DUP in corso di approvazione.
- che le spese per manutenzioni indicate nei predetti programmi e previste nella parte in conto capitale del bilancio di previsione si riferiscono unicamente ad interventi di manutenzione straordinaria, mentre le spese per la manutenzione ordinaria di beni mobili ed immobili sono state previste nella parte corrente del bilancio;
- che per la progettazione delle opere e degli interventi previsti nell'Elenco annuale delle opere pubbliche è stato previsto:
  - di ricorrere a professionisti esterni, le cui relative spese:
    - sono state previste nell'apposito intervento delle spese in conto capitale;
    - sono state incluse nella previsione di spesa di ogni singolo intervento;
  - di non ricorrere, per il finanziamento di quest'ultime spese, al "Fondo rotativo per la progettualità" presso la Cassa DD.PP. di cui all'art. 1, comma 54, della Legge n. 549/1995, e successive modificazioni;
- che non sono previste nuove opere la cui realizzazione comporta una spesa superiore a euro 500.000,

Relativamente all'elenco delle opere pubbliche, finanziate negli anni precedenti, non ancora realizzate in tutto o in parte, l'Organo di revisione, preso atto che vi sono riportate opere il cui finanziamento risale agli anni 2015-2017, si propone di esaminare con la massima accuratezza le ragioni che ne hanno finora impedito il completamento, riservandosi se del caso di relazionarne al Consiglio.

Riconosciuto che, oltre alle modalità di copertura finanziaria delle spese di investimento imputate agli esercizi successivi previste dall'art. 200 del Tuel, di seguito enucleate:

- a) risorse accertate esigibili nell'esercizio in corso di gestione, confluite nel "Fondo pluriennale vincolato" accantonato per gli esercizi successivi;
  - b) risorse accertate esigibili negli esercizi successivi, la cui esigibilità è nella piena discrezionalità dell'Ente o di altra Pubblica Amministrazione;
  - c) utilizzo del risultato di amministrazione nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 137. Il risultato di amministrazione può confluire nel "Fondo pluriennale vincolato" accantonato per gli esercizi successivi;
- c-bis) altre fonti di finanziamento individuate nei principi contabili allegati al D.lgs. n. 118/2011;

Il Decreto interministeriale 1° dicembre 2015 ha previsto, modificando il Principio applicato concernente la contabilità finanziaria (paragrafo 5.3, Allegato n. 4/2, al D.lgs. n. 118/2011), ulteriori regole per finanziare la spesa di investimento negli esercizi successivi, in ossequio al disposto del già citato punto c-bis) dell'art. 200, del Tuel;

Occorre ora, tenuto conto del Prospetto degli equilibri allegato al proposto bilancio di previsione e degli eventuali Margini Correnti di bilancio previsti per gli esercizi 2020-2022, verificare quanto indicato nella Nota Integrativa, in particolare su quanto ivi esposto ai sensi della lett. dj, comma 5, art. 11, del D.lgs. n. 118/2011, in merito all'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.

Dai riscontri effettuati risulta che:

- ✓ tutte le spese di investimento rappresentate sono imputate agli esercizi in cui scadono le singole obbligazioni passive derivanti dal contratto o dalla convenzione avente ad oggetto la realizzazione dell'investimento, sulla base del relativo cronoprogramma;
- ✓ la copertura finanziaria delle spese di investimento imputate agli esercizi 2019-2021 è stata prevista attraverso la fruizione della seguente modalità:
  - con accertamento di un'entrata imputata ai Titoli IV, V o VI, a seguito di un'obbligazione giuridica perfezionata.

## ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione prende atto che:

- l'Organo consiliare dell'Ente ha approvato, con Deliberazione n. 41 del 21/12/2019, il provvedimento di razionalizzazione periodica di tutte le partecipazioni con riferimento alla situazione al 31 dicembre 2018 (*ex artt. 20 e 26, comma 11, del D.lgs. n. 175/2016*);
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione del suddetto provvedimento alla competente Sezione di controllo della Corte dei Conti in data 30 gennaio 2020 (*ex art. 20, comma 3, del D.lgs. n. 175/2016*);
- l'Ente ha condotto il monitoraggio e controllo sui citati soggetti nel rispetto del principio di sana gestione, per valutare la permanenza dei presupposti valutativi che hanno determinato la scelta partecipativa iniziale, nonché tempestivi interventi correttivi in relazione ad eventuali mutamenti che intercorrano, nel corso della loro vita, negli elementi originariamente valutati (come delineato dalla Corte dei conti Veneto con Deliberazione n. 903/2012);

L'Organo di revisione riscontra che l'Ente ha posto le indicazioni rinvenienti dagli strumenti di programmazione e monitoraggio degli Organismi partecipati, nonché dagli esiti della revisione periodica di cui all'*art. 20, del D.lgs. n. 175/2016*, a base delle proprie previsioni di bilancio

L'Organo di revisione rileva, inoltre, che le previsioni di bilancio riferibili alle dinamiche degli Organismi partecipati:

- sono in linea con quanto previsto dal combinato disposto dell'*art. 6, comma 2, e dell'art. 14, comma 2 e ss., del D.lgs. n. 175/16*, in materia di programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale;
- sono compatibili con il disposto normativo contenuto nell'*art. 14, comma 5, del D.lgs. n. 175/16*, che prevede per le Amministrazioni pubbliche inserite nell'Elenco Istat il "divieto di soccorso finanziario" nei confronti di Società partecipate non quotate che, per 3 esercizi consecutivi, abbiano registrato perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili a copertura di perdite anche infrannuali;
- tengono conto del precetto normativo contenuto nell'*art. 1, comma 555, della Legge n. 147/13*, il quale si rivolge alle Aziende speciali e alle Istituzioni a partecipazione di maggioranza, diretta e indiretta, delle Pubbliche amministrazioni locali titolari di affidamento diretto da parte di soggetti pubblici per una quota superiore all'80 per cento del valore della produzione. Tale precetto prescrive che, a decorrere dall'esercizio 2017, l'aver conseguito risultati di esercizio negativi per 4 dei 5 esercizi precedenti comporta la messa in liquidazione dei prefati soggetti. Laddove se ne ravvisano i presupposti, il Legislatore concede un termine di 6 mesi, decorrente dalla data di approvazione del Bilancio o Rendiconto dell'ultimo esercizio, per avviare la procedura di scioglimento. L'eventuale inerzia delle Amministrazioni controllanti comporta responsabilità erariale e la nullità dei successivi atti di gestione.

L'Organo di revisione attesta che il Comune, sulla base delle informazioni economico-patrimoniali e finanziarie acquisite con l'attività di monitoraggio degli andamenti degli Organismi partecipati:

- non ha provveduto ad accantonare in apposito fondo vincolato di bilancio per copertura perdite o saldi finanziari negativi (Missione 20 - "*Fondi e accantonamenti*", Programma 3 - "*Altri Fondi*", Titolo I) (*art. 1, commi 551 e 552, della Legge n. 147/2013* alcuna somma);
- non ha provveduto ad accantonare in apposito fondo vincolato di bilancio per copertura perdite (Missione 20 - "*Fondi e accantonamenti*", Programma 3 - "*Altri Fondi*", Titolo I) (*art. 21, commi 1 e 2, del D.lgs. n. 175/2016*) alcuna somma];
- l'Ente, in ipotesi di affidamento di "*servizi pubblici locali a rete di rilevanza economica*" a Società "*in house*", giusta applicazione dell'*art. 3-bis, comma 1-bis, del D.L. n. 138/2011*, NON ha provveduto ad accantonare in apposito fondo di bilancio (Missione 20 - "*Fondi e accantonamenti*", Programma 3 - "*Altri*

*Fondi*, Titolo II) l'ammontare delle risorse finanziarie che confluiranno nel citato Organismo esterno a titolo di capitale proprio (si ricorda che l'accantonamento è da effettuarsi contestualmente all'affidamento del servizio e successivamente ogni triennio):

L'Organo di revisione attesta, altresì:

- che al bilancio di previsione finanziario, giusta applicazione dell'art. 172, comma 1, lettera a), del Dlgs. n. 267/00, è allegato l'elenco degli indirizzi *internet* di pubblicazione (anche) dei rendiconti e dei bilanci consolidati dei soggetti considerati nel "Gruppo amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al Dlgs. n. 118/11, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio di previsione si riferisce [tali documenti contabili devono essere allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti *internet* indicati nell'elenco];
- che, in virtù dell'art. 11, comma 5, lett. f), h) e i), del Dlgs. n. 118/11, la Nota integrativa allegata al bilancio di previsione finanziario indica:
  - l'elenco dei propri Enti ed Organismi strumentali con la precisazione che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito *internet* (fermo restando quanto previsto nel punto precedente);
  - l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

## ULTERIORI ELEMENTI PER LA VALUTAZIONE DEL BILANCIO

### VERIFICA DEI PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

Preso atto che,

- ai sensi dell'art. 242, comma 1, del D.lgs. n. 267/2000, sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da una apposita Tabella allegata al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali - almeno la metà - presentano valori deficitari;
- gli Enti Locali strutturalmente deficitari sono soggetti al controllo centrale sulle dotazioni organiche e sulle assunzioni di personale da parte della Commissione per la finanza e per gli organici degli enti locali, nonché in materia di copertura (con proventi tariffari e contributi finalizzati) del costo di alcuni servizi di cui all'art. 243, commi 1 e 2, del D.lgs. n. 267/2000;
- nell'ambito dei riscontri posti in essere sull'eshaustività e la corrispondenza ai precetti di legge degli allegati al bilancio di previsione 2020-2022, la verifica della Tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dall'art. 172, comma 1, lett. d), del D.lgs. n. 267/2000, ha consentito di:
  - a) accertare che la Tabella è conforme in termini di parametri - ai contenuti normativi del - tuttora vigente - Dm. Interno 18 febbraio 2013 (vista la diretta applicabilità del Decreto al triennio, in mancanza di parametri aggiornati per l'anno in riferimento e fino alla fissazione dei nuovi parametri, si applicano quelli precedenti ai sensi dell'art. 242, comma 2 del D.lgs. n. 267/2000);
  - b) esprimere un giudizio positivo sulla coerenza e sull'attendibilità contabile dei valori stimati inseriti dall'Ente per la triennalità 2020-2022, dei quali, in ottemperanza all'obbligo di legge, più della metà presentano valori "non deficitari".

### TEMPESTIVITÀ E TRACCIABILITÀ DEI PAGAMENTI

L'art. 9, comma 1, lett. a), del D.l. n. 78/2009, convertito con modificazioni nella Legge n. 102/2009, al fine di garantire la tempestività dei pagamenti delle Pubbliche Amministrazioni, e prevenire la formazione di nuove situazioni debitorie, ha previsto che gli enti locali adottino opportune misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Le misure adottate sono pubblicate sul sito *internet* dell'Amministrazione. Nel rispetto delle suddette misure il funzionario che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica.

In merito a tali adempimenti, l'Organo di revisione dà atto che l'Ente ha provveduto ad adottare provvedimenti atti a garantire quanto previsto dall'art. 9, comma 1, lett. a), del D.l. n. 78/2009.

Con l'intento di favorire la tracciabilità dei pagamenti per la lotta all'evasione, è previsto che gli stipendi, le pensioni e i compensi comunque corrisposti dagli Enti Locali in via continuativa a prestatori d'opera ed ogni altro tipo di emolumento a chiunque destinato, di importo superiore a 1.000 Euro, debbono essere erogati con strumenti diversi dal denaro contante (art. 2, comma 4-ter, del D.l. n. 138/2011).

### CASSA VINCOLATA

La cassa vincolata al 31 dicembre 2018 ammonta ad Euro **ZERO**

Si evidenzia che, in occasione delle verifiche trimestrali poste in essere dall'Organo di Revisione nel corso del 2019, non si è mai manifestata giacenza di cassa vincolata.



## CONTROLLI INTERNI E DI REGOLARITA'

L'Organo di revisione dà atto:

- che l'Ente si è dotato di appositi strumenti adeguati a garantire la corretta effettuazione, ai sensi di quanto disposto dal Dlgs. n. 286/99 e del DL n. 174/12:
  - del controllo di regolarità amministrativa e contabile
  - del controllo di gestione
  - del controllo degli Organismi partecipati esterni
  - del controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa,
- che per quanto attiene il controllo di gestione l'Ente ha provveduto:
  - a definire programmi e obiettivi per ogni singolo servizio e per ciascun centro di costo;
  - alla determinazione analitica, mediante apposita contabilità economica, dei costi e dei ricavi per ogni singolo servizio e per ciascun centro di costo;
  - alla rilevazione quantitativa dei beni prodotti e dei servizi erogati, al fine di rilevarne, per ciascuna tipologia, i costi ed i ricavi unitari;

In ragione di quanto in precedenza rilevato, si invitano gli organi dell'Ente:

- ad attivare almeno i principali controlli interni mancanti e previsti dal Dlgs. n. 286/99, rispettando altresì gli adempimenti previsti dagli artt. 198e 198-bis, del Tuel;
- a predisporre nell'ambito del controllo di gestione anche una forma di rilevazione qualitativa e non solo quantitativa dei beni prodotti e dei servizi erogati, al fine di rilevarne la rispondenza ai programmi ed agli obiettivi dell'Amministrazione;

L'Organo di revisione suggerisce come già fatto l'anno scorso:

- **Di predisporre al più presto il riaccertamento dei residui al fine di determinare il Fondo Pluriennale Vincolato e re-imputare eventuali spese al 2020 o ad esercizi successivi;**
- **Di porre maggiore attenzione alla tempestiva riscossione dei fitti attivi, promuovendo, se del caso, iniziative di recupero forzoso;**
- **Di individuare con delibera di Giunta l'elenco dei beni immobili non strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali.**

## **CONCLUSIONI**

Sulla base di quanto in precedenza evidenziato,

l'Organo di revisione

**nell'invitare il Consiglio comunale e la Giunta a tener presenti le osservazioni formulate nell'ambito della presente relazione, al fine di assicurare l'attendibilità delle impostazioni adottate e migliorare l'efficienza, la produttività e l'economicità della gestione dell'Ente,**

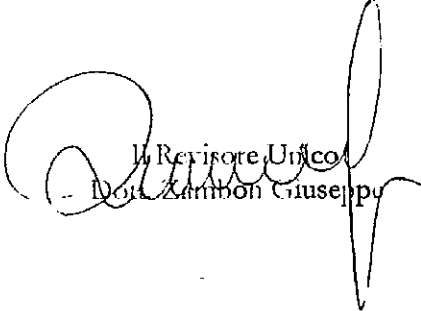
- visto l'art. 239, del D.lgs. n. 267, 2000;
- tenuto conto del parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale;

*esprime parere favorevole*

**alla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e dei documenti ad esso allegati, avendo rilevato la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabili delle previsioni in esso contenute.**

In fede

Addi 13 maggio 2020

  
Il Revisore Unico  
Don Zamboni Giuseppe