

COMUNE DI PISOGNE

Provincia di Brescia

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

(Dott. Rag. Giovanni Bignotti)

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 1 del 07/02/2020

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

presenta

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

Pisogne, li 07/02/2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

(Dott. Rag. Giovanni Bignotti)

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	8
Previsioni di cassa.....	9
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	10
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	13
La nota integrativa	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	14
Verifica della coerenza interna	14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	15
A) ENTRATE	15
Entrate da fiscalità locale	15
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	17
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	17
Sanzioni amministrative da codice della strada	18
Proventi dei beni dell'ente	18
Proventi dei servizi pubblici	18
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	19
Spese di personale.....	20
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	20
Spese per acquisto beni e servizi.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	21
Fondo di riserva di competenza	21
Fondi per spese potenziali.....	22
Fondo di riserva di cassa.....	22
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	22
ORGANISMI PARTECIPATI	23
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	24
INDEBITAMENTO.....	25
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	26
CONCLUSIONI.....	26

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Giovanni Bignotti, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 75 del 28.12.2018;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
 - che è stato ricevuto in data 30.01.2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 29.01.2020 con delibera n. 23, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 23/01/2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Pisogne registra una popolazione al 01.01.2019, di n 7.963 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio.

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

Al bilancio di previsione sono stati allegati, nel suo complesso, i principali documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1.

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

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

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

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

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 17 del 29/04/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 6 in data 03/04/2019 si evidenzia che:

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

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

Risultato di amministrazione

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	929.480,64
di cui:	
a) Fondi vincolati	339.208,50
b) Fondi accantonati	307.453,70
c) Fondi destinati ad investimento	159.899,25
d) Fondi liberi	122.919,12
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	929.480,57

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

Situazione di cassa

	2017	2018	2019
Disponibilità:	398.862,11	1.718.094,57	1.628.113,71
di cui cassa vincolata	28.779,55	129.441,32	163.506,22
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

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

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

Gli effetti derivanti sia dall' eventuale applicazione della definizione agevolata dei ruoli ex d.l. n. 119/2018 sia delle ingiunzioni fiscali ex art. 15 d.l. 34/2019 e degli effetti della proroga delle definizioni agevolate ex art. 16-*bis* d.l. n. 34/2019 sia, infine, dall'annullamento automatico dei crediti fino a mille euro ex art. 4, comma 1 d.l. n. 119/2018 tenendo conto dei criteri di contabilizzazione dello stralcio indicati dall'art. 16-*quater* del d.l. n. 34/2019 sono dichiarati dal responsabile del servizio finanziario nulli in quanto, riprendendo quanto dallo stesso dichiarato *"l'ente non ha residui attivi né cancellazioni interessate da queste disposizioni, e non ha la necessità di effettuare accantonamenti per le operazioni sopra menzionate"*.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾	previsioni di competenza	124.299,22	-	60.850,00	60.850,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾	previsioni di competenza	1.145.153,99	-	-	-
Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	353.477,63	-	-	-
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾	previsioni di competenza	-	-	-	-
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	previsioni di competenza	-	-	-	-
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	previsioni di cassa	1.718.094,57	1.628.113,71		

10000	TITOLO 1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	969.859,60	previsione di competenza	4.040.360,00	4.267.534,00	4.267.534,00	4.267.534,00
				previsione di cassa	4.027.309,22	5.077.393,60		
20000	TITOLO 2	<i>Trasferimenti correnti</i>	808.852,02	previsione di competenza	574.670,00	403.579,00	395.629,00	395.629,00
				previsione di cassa	954.804,96	1.212.431,02		
30000	TITOLO 3	<i>Entrate extratributarie</i>	299.272,88	previsione di competenza	1.519.850,00	1.229.600,00	1.167.600,00	1.167.600,00
				previsione di cassa	1.788.205,20	1.518.872,88		
40000	TITOLO 4	<i>Entrate in conto capitale</i>	769.712,72	previsione di competenza	2.909.125,00	3.491.090,00	4.845.000,00	1.175.000,00
				previsione di cassa	3.686.917,18	4.172.602,72		
50000	TITOLO 5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	previsione di competenza	-	-	-	-
				previsione di cassa	-	-		
60000	TITOLO 6	<i>Accensione prestiti</i>	29.524,16	previsione di competenza	585.500,00	325.000,00	385.000,00	-
				previsione di cassa	714.524,16	354.524,16		
70000	TITOLO 7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	previsione di competenza	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
				previsione di cassa	500.000,00	500.000,00		
90000	TITOLO 9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	116.464,36	previsione di competenza	2.213.400,00	2.183.400,00	2.183.400,00	2.183.400,00
				previsione di cassa	2.322.784,78	2.299.864,36		
	TOTALE TITOLI		2.993.685,74	previsione di competenza	12.342.905,00	12.400.203,00	13.744.163,00	9.689.163,00
				previsione di cassa	13.994.545,50	15.135.688,74		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		2.993.685,74	previsione di competenza	13.965.835,84	12.400.203,00	13.805.013,00	9.750.013,00
				previsione di cassa	15.712.640,07	16.763.802,45		

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI		
					ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	1.603.635,76	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.531.602,67 (0,00) 6.692.139,11	5.035.213,00 233.212,74 60.850,00 6.368.980,76	5.286.513,00 21.075,30 60.850,00	5.268.013,00 0,00 60.850,00
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	928.950,53	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.802.833,17 472.500,00 4.451.312,68	3.710.965,00 0,00 4.639.915,53	5.230.000,00 0,00 (0,00)	1.175.000,00 0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0 0,00 0,00	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	918.000,00 (0,00) 918.000,00	970.625,00 0,00 970.625,00	605.100,00 0,00 (0,00)	623.600,00 0,00 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	500.000,00 (0,00) 500.000,00	500.000,00 0,00 500.000,00	500.000,00 0,00 (0,00)	500.000,00 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	349.582,19	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.213.400,00 (0,00) 2.616.799,69	2.183.400,00 0,00 2.532.982,19	2.183.400,00 0,00 (0,00)	2.183.400,00 0,00 (0,00)
	TOTALE TITOLI	2.882.168,48	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	13.965.835,84 472.500,00 15.178.251,48	12.400.203,00 233.212,74 60.850,00 15.012.503,48	13.805.013,00 21.075,30 60.850,00	9.750.013,00 - 60.850,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.882.168,48	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	13.965.835,84 472.500,00 15.178.251,48	12.400.203,00 233.212,74 60.850,00 15.012.503,48	13.805.013,00 21.075,30 60.850,00	9.750.013,00 - 60.850,00

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Dall'allegato n. 6 - Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato 2020 risultano spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione all'esercizio 2021 imputate sulla spesa corrente per complessivi 60.850,00. Tale spesa riguarda il fondo di produttività ed i relativi oneri e IRAP che vengono corrisposti ai dipendenti l'anno successivo a quello di maturazione.

Non è previsto alcuna contabilizzazione del FPV per quanto riguarda le opere pubbliche.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.628.113,71
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.077.393,60
2	Trasferimenti correnti	1.212.431,02
3	Entrate extratributarie	1.518.872,88
4	Entrate in conto capitale	4.172.602,72
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	354.524,16
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.299.864,36
TOTALE TITOLI		15.135.688,74
TOTALE GENERALE ENTRATE		16.763.802,45

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	6.368.980,76
2	Spese in conto capitale	4.639.915,53
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	970.625,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.532.982,19
TOTALE TITOLI		15.012.503,48
SALDO DI CASSA		1.751.298,97

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

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata per euro 163.506,22, come dichiarato dal Responsabile del Servizio Finanziario.

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				1.628.113,71
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	969.859,60	4.267.534,00	5.237.393,60	5.077.393,60
2	Trasferimenti correnti	808.852,02	403.579,00	1.212.431,02	1.212.431,02
3	Entrate extratributarie	299.272,88	1.229.600,00	1.528.872,88	1.518.872,88
4	Entrate in conto capitale	769.712,72	3.491.090,00	4.260.802,72	4.172.602,72
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	29.524,16	325.000,00	354.524,16	354.524,16
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	500.000,00	500.000,00	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	116.464,36	2.183.400,00	2.299.864,36	2.299.864,36
	TOTALE TITOLI	2.993.685,74	12.400.203,00	15.393.888,74	15.135.688,74
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.993.685,74	12.400.203,00	15.393.888,74	16.763.802,45

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	1.603.635,76	5.035.213,00	6.638.848,76	6.368.980,76
2	Spese In Conto Capitale	928.950,53	3.710.965,00	4.639.915,53	4.639.915,53
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie	0,00	-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti	0,00	970.625,00	970.625,00	970.625,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	349.582,19	2.183.400,00	2.532.982,19	2.532.982,19
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.882.168,48	12.400.203,00	15.282.371,48	15.012.503,48
	SALDO DI CASSA				1.751.298,97

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.628.113,71		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	60.850,00	60.850,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.900.713,00 0,00	5.830.763,00 0,00	5.830.763,00 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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	5.035.213,00 60.850,00 188.501,92	5.286.513,00 60.850,00 205.017,77	5.268.013,00 60.850,00 205.017,11
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	17.500,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	970.625,00 65.125,00 0,00	605.100,00 0,00 0,00	623.600,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 122.625,00	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	122.625,00 65.125,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

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
EQUILIBRIO FINALE			0,00	0,00	0,00
		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 122.625,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite:

€ 40.000,00 titoli abitativi.

€ 17.500,00 alienazioni beni federalismo demaniale;

€ 65.125,00 alienazioni per estinzioni anticipata di mutui

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria	200.000,00	180.000,00	180.000,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare			
Totale	350.000,00	330.000,00	330.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
fondo crediti dubbia esigibilità	50.956,00	50.346,15	50.346,15
quota vincolata proventi sanzioni amministrative cds	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Totale	110.956,00	110.346,15	110.346,15

La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;

- e) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- f) 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;
- g) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- h) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

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

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 19 in data 31/07/2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,80 % con una soglia di esenzione di euro 12.500,00.

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IMU TARI

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria e per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2019 (assestato)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	1.305.000,00	1.310.000,00	1.310.000,00	1.310.000,00
TARI	1.060.000,00	1.060.000,00	1.060.000,00	1.060.000,00
Totale	2.365.000,00	2.370.000,00	2.370.000,00	2.370.000,00

L'Ente, come indicato nella nota integrativa, conferma per il 2020 le aliquote IMU e TARI, l'Organo di Revisione richiamando l'art. 57- bis del D.L. 124/2019 "... *In considerazione della necessità di acquisire il piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, per l'anno 2020, i comuni, in deroga al comma 683 e all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, approvano le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il 30 aprile.*" e l'art.1 comma 779 della legge di bilancio 2020 "*Per l'anno 2020, i comuni.....possono approvare le delibere concernenti le aliquote ed il regolamento dell'imposta oltre il termine di approvazione del bilancio di previsione per gli anni 2020-2022 e comunque non oltre il 30 giugno 2020*" ricorda all'ente che dovrà provvedere a quanto di competenza.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU ed alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP) (previsto incremento delle tariffe del 20%);
- imposta di soggiorno;

Altri Tributi	Esercizio 2019 (assestato)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	68.500,00	73.000,00	73.000,00	73.000,00
Imposta di soggiorno	20.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00
Totale	88.500,00	95.000,00	95.000,00	95.000,00

Il comune, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia 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 locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.Lgs n.23/2011).

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2018	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI	1.405,06	250,00			
IMU	174.138,54	117.000,00	150.000,00	130.000,00	130.000,00
TARI	31.753,70	18.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TOSAP	9.487,28	550,00	500,00	500,00	500,00
IMPOSTA PUBBLICITA'					
ALTRI TRIBUTI	16.858,40	12.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Totale	233.642,98	147.800,00	201.500,00	181.500,00	181.500,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			20.956,00	20.346,15	20.346,15

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2018 (rendiconto)	384.500,01	50.000,00	334.500,01
2019 (assestato)	503.068,00	92.050,00	411.018,00
2020	538.000,00	40.000,00	498.000,00
2021	475.000,00	0,00	475.000,00
2022	345.000,00	0,00	345.000,00

Il revisore nel richiamare la legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smi che ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

non riscontra, per un importo seppur limitato, il rispetto del vincolo in merito ai trasferimenti in conto capitale per l'hospice e per il teatro.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	150.000,00	150.000,00	150.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Percentuale fondo (%)	20,00%	20,00%	20,00%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 150.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta n. 10 in data 15 gennaio 2020 è stato deliberato di "determinare per l'anno 2020, in conformità alla normativa vigente, relativamente ai proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione alle norme del codice della strada e del regolamento di attuazione, la finalizzazione secondo le indicazioni del Documento Unico di Programmazione 2020/2022, come da prospetto allegato."

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	181.000,00	178.000,00	178.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	181.000,00	178.000,00	178.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	2.642,60	3.043,80	3.043,80
Percentuale fondo (%)	1,46%	1,71%	1,71%

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

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2020	Spese/costi Prev. 2020	% copertura 2019
Asilo nido	0,00	0,00	n.d.
S.A.D.Anziani	6.500,00	10.000,00	65,00%
trasporto scolastico	15.000,00	133.800,00	11,21%
Mense scolastiche	92.000,00	99.000,00	92,93%
Mensa anziani	4.000,00	13.000,00	30,77%
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	n.d.
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	n.d.
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	n.d.
Impianti sportivi	22.900,00	106.700,00	21,46%
Parchimetri	57.000,00	57.000,00	100,00%
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Trasporti funebri	0,00	0,00	n.d.
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	n.d.
illuminazione votiva	77.000,00	77.000,00	100,00%
Altri Servizi	0,00	0,00	n.d.
Totale	274.400,00	496.500,00	55,27%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 8. del 15/01/2020, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 55,27. %.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	1.153.523,81	989.710,00	1.091.510,00	1.111.010,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	109.370,23	100.935,00	107.285,00	108.285,00
103	Acquisto di beni e servizi	2.823.625,74	2.591.180,00	2.738.280,00	2.709.680,00
104	Trasferimenti correnti	740.192,89	686.620,00	668.750,00	673.750,00
107	Interessi passivi	263.500,00	226.100,00	200.100,00	183.100,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	21.200,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
110	Altre spese correnti	420.190,00	438.168,00	478.088,00	479.688,00
	Totale	5.531.602,67	5.035.213,00	5.286.513,00	5.268.013,00

Spese di personale

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.136.241,10 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dalla nota di aggiornamento al DUP 2020/2022;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 15.509,11, come risultante da delibera di giunta comunale n. 138 del 31/07/2019 riproposta nella nota di aggiornamento al DUP (non è previsto alcun utilizzo di tali forme flessibili di spese di personale);

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Spese macroaggregato 101	1.310.622,33	989.710,00	1.091.510,00	1.111.010,00
Spese macroaggregato 103	5.177,92	5.000,00	4.000,00	4.000,00
Irap macroaggregato 102	86.310,18	70.570,00	73.070,00	75.070,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	60.850,00	60.850,00	60.850,00
Altre spese: per personale comandato da altre amministrazioni	0,00	62.315,00	87.000,00	77.000,00
Altre spese: da specificare.....	13.202,33	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.415.312,76	1.188.445,00	1.316.430,00	1.327.930,00
(-) Componenti escluse (B)	279.071,66	200.621,89	190.121,89	194.121,89
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.136.241,10	987.823,11	1.126.308,11	1.133.808,11

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 1.136.241,10

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Il limite massimo indicato nella nota di aggiornamento del DUP 2020/2022 per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2020-2022 è di euro 100.000,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

Riprendendo la dichiarazione del responsabile del servizio finanziario, si segnala che capitoli ove verranno imputati detti incarichi "non sono da intendersi interamente destinati agli incarichi di collaborazione autonoma il cui ammontare previsto risulta inferiore al tetto massimo fissato di euro 100.000,00", di conseguenza non vi è congruità fra nota di aggiornamento del DUP e bilancio preventivo.

L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

Spese per acquisto beni e servizi

L'art. 57 comma 2 del D.L. 124/2019 abroga dall'annualità 2020 spese per l'acquisto di beni e servizi di cui all'art. 6, c 7-8- 9-12-13 del D.L. 78/2010 e art. 5, c 2 D.L. 95/12.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 risultano dai prospetti allegati al bilancio preventivo.

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

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

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

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

L'Ente **non si trova** nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 1015 e 1017 della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019).

L'Organo di revisione ha accertato, sulla base dei dati forniti dall'ente, la complessiva regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato:

-utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente avvalendosi della facoltà prevista dall'art. 1, comma 79 della L. 160/2019 ed attestando i requisiti richiesti.

Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità accantonato in bilancio è calcolato utilizzando la percentuale del 90% poiché il Comune di Pisogne si è avvalso della possibilità prevista dalla Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020), in quanto rispetta le condizioni previste dall'art. 1 comma 859 lett. a) e b), legge 30 dicembre 2018, n. 145.

- *Il debito residuo dichiarato al 31/12/2018 in P.C.C. per fatture scadute e non pagate, ammonta a 47.134,56 euro;*
- *Il debito residuo dichiarato al 31/12/2019 in P.C.C. per fatture scadute e non pagate, ammonta a 24.143,27 euro;*
- *L'indicatore dei pagamenti delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 è di giorni: - 6,46 per il 2019.*

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2020 - euro 23.166,08 pari allo 0,46 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 28.870,23 pari allo 0,55 % delle spese correnti;

anno 2022 - euro 30.470,23 pari allo 0,58 % delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Da dichiarazione rilasciata dal segretario comunale non risultano contenziosi in essere

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	22.650,00	40.350,00	40.350,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	22.650,00	40.350,00	40.350,00

Dagli accantonamenti indicati risulta un'indennità di fine mandato per il Sindaco pari a 0, si invita pertanto l'ente a verificare l'adeguamento del bilancio al punto 5.2 lettera i del principio contabile 4.2 al D..Lgs 118/11.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'art. 1 c. 854 della L. 160/2019 pospone al 2021 la decorrenza dell'obbligo di stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali modificando l'art. 1 – Comma 859 – della Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente non prevede di esternalizzare ulteriori servizi rispetto a quelli fino ad oggi esternalizzati.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018 e da attestazione rilasciata dal responsabile del Servizio Finanziario risulta :

“Per quanto riguarda gli organismi partecipati dal Comune di Pisogne, si attesta che:

- *in base alle risultanze dell'ultimo esercizio di bilancio disponibile non risultano perdite;*
- *non sono state rilasciate garanzie in favore di tali organismi;*
- *sono stati rispettati gli adempimenti previsti dall'art. 19, d.lgs. 175/2016 in merito a spese di funzionamento e gestione del personale.”*

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE						
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)						
		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO						
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	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	(+)	3.816.090,00	5.230.000,00	1.175.000,00		
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	(-)	122.625,00	-	-		
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 specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00		
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00		
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	3.710.965,00 0,00	5.230.000,00 0,00	1.175.000,00 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	(+)	17.500,00	0,00	0,00		
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE						
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00		

Dall'analisi della spesa di investimento si rileva difficoltà di qualificare quale spesa di investimento il trasferimento per il teatro non essendo lo stesso di proprietà di enti pubblico.

Investimenti senza esborsi finanziari

Negli schemi di bilancio non sono contabilizzati Investimenti senza esborsi finanziari.

L'ente non intende acquisire i seguenti beni con contratto di locazione finanziaria.

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha contratti di leasing finanziario.

Limitazione acquisto immobili *

La spesa prevista per acquisto immobili rispetta le condizioni di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017.

INDEBITAMENTO

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

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

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	8.168.763,38	7.459.402,85	6.491.737,16	6.157.351,02	5.952.119,91
Nuovi prestiti (+)	159.500,00	500,00	325.000,00	385.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	868.360,53	918.563,96	594.261,14	590.231,11	593.236,79
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	65.125,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>47.570,19</i>	<i>49.601,74</i>	<i>51.720,05</i>	<i>53.928,84</i>	<i>56.231,94</i>
Totale fine anno	7.459.902,85	6.541.338,89	6.157.351,02	5.952.119,91	5.358.883,12
Nr. Abitanti al 31/12	7.963	7.963	7.963	7.963	7.963
Debito medio per abitante	936,82	821,47	773,25	747,47	672,97

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	298.461,53	263.500,00	248.069,49	214.255,78	188.032,48
Quota capitale	868.360,53	918.563,96	594.261,14	590.231,11	593.236,79
Totale fine anno	1.166.822,06	1.182.063,96	842.330,63	804.486,89	781.269,27

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, per l'importo sopraindicato rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	298.461,53	263.500,00	248.069,49	214.255,78	188.032,48
entrate correnti	6.153.845,98	6.134.880,00	6.150.014,72	5.558.700,00	5.508.600,00
% su entrate correnti	4,85%	4,30%	4,03%	3,85%	3,41%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione e richiamando le verifiche esposte nei punti precedenti

rileva

scarsa attenzione all'accantonamento al fondo rischi / passività potenziali,

non sempre puntuale congruità fra gli atti programmatori ed il bilancio di previsione

non corretta imputazione di spese e delle fonti di finanziamento

raccomanda

- Una puntuale analisi dei ricorsi in essere da parte di tutti i responsabili di area con l'indicazione degli eventuali oneri a carico dell'ente in caso di soccombenza e/o derivanti dal contenzioso in essere;
- una verifica dell'accantonamento dell'indennità di fine mandato del sindaco;
- un adeguamento delle poste di bilancio, anche in sede di variazione dello stesso

CONCLUSIONI

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

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

Il Revisore:

- ha verificato che il bilancio, nel complesso, è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la complessiva coerenza interna, e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, i finanziamenti;

Il Revisore pertanto, 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, garantire gli equilibri di bilancio e migliorare l'efficienza, la produttività e l'economicità della gestione dell'Ente

esprime parere favorevole alla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e dei documenti ad esso allegati ed alla nota di aggiornamento del DUP 2020/2022.

L'ORGANO DI REVISIONE
(dott. Rag. Giovanni Bignotti)