

COMUNE di ZONE
Provincia di BRESCIA



PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO di PREVISIONE 2020-2022
E DOCUMENTI ALLEGATI

L'organo di Revisione
Dott.ssa Giuseppina Paola Selogni



L'ORGANO di REVISIONE

Verbale n. 02 del 21/02/2020

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 D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati;

presenta

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

Zone lì 21 febbraio 2020

L'organo di Revisione
Dott.ssa Giuseppina Paola Selogni

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di ZONE, nominato con delibera consiliare n. 23 del 31 luglio 2018, considerato che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs.267/2000 (TUEL), i principi contabili generali ed applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.Lgs.118/2011 e successive s.m.i.;

- ricevuti i documenti relativi al fascicolo del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, in fase istruttoria, approvati successivamente dalla Giunta comunale in data 18.02.2020 con delibera n.22, esaminati i predetti documenti ed i seguenti allegati necessari per l'espressione del parere, tra i quali:
 - a) tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2019;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità 2020-2021-2022;
 - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - e) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
 - f) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia;
 - g) il piano degli indicatori di bilancio;
 - h) il documento unico di programmazione (DUP) per il triennio 2020-2022 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n.24 del 30.07.2019 e la nota di aggiornamento dello stesso approvata dalla Giunta Comunale con atto n.21 del 18.02.2020;
 - i) la delibera della G.C. n.13 del 18.02.2020 con la quale è stata stabilita la destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada – anni 2020-2022;
 - j) la delibera della G.C. n.15 de 18.02.2020 con la quale è stato approvato il Piano Triennale 2019-2021 per la razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali ai sensi dell'art. 2, comma 594 e seguenti, della Legge n. 244/2007;
 - k) la delibera della G.C. n.16 del 18.02.2020 con la quale sono stati determinati i costi a carico degli utenti ed i tassi di copertura dei servizi a domanda individuale anno 2020;
 - l) la delibera della Giunta Comune n.11 del 18.02.2020 di revisione della dotazione organica, ricognizione annuale delle eccedenze di personale e approvazione del piano triennale del fabbisogno di personale anni 2020-2021-2022;
 - m) il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso in data 18.02.2020 dal Responsabile del servizio finanziario Rag. Anna Sina, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

⇒ preso atto che il bilancio di previsione 2020-2022 è stato costruito sulla base delle aliquote deliberate per lo scorso anno, ferma restando che in corso d'anno verranno applicate le variazioni (sia per l'IMU che per l'Addizionale IRPEF) previste dalla legge di bilancio 2020 (art.1, commi da 784 a 815, della legge di bilancio 2020 – riforma della riscossione dei tributi degli enti locali);

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

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.



VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.10 del 30.04.2019 il rendiconto per l'esercizio 2018. Da tale rendiconto risulta che:

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

La gestione dell'anno 2018:

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31.12.2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2018
Risultato di amministrazione	713.178,50
di cui:	
a) Fondi vincolati	35.810,50
b) Fondi accantonati	41.000,00
c) Fondi destinati ad investimento	574,76
d) Fondi liberi	635.793,24

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

Situazione di cassa	2016	2017	2018
Disponibilità	653.315,21	799.496,24	806.957,83
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi, non evidenzia alcun utilizzo dell'anticipazione di cassa, nel rispetto del principio contabile 4/2 in base al quale le anticipazioni di cassa non costituiscono debito dell'Ente, in quanto sono destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e sono destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

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

	31/12/2019
Risultato di amministrazione presunto	584.166,45
di cui:	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	33.000,00
Accantonamento altri fondi	1.500,00
Avanzo vincolato	0,00
Avanzo disponibile	549.666,45

Dalle comunicazioni ricevute non risultano passività probabili per entità superiore al fondo accantonato nel risultato di amministrazione.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREVISIONI definitive 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
	Fondo pluriennale vincolato	32.616,08	62.492,91	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	259.105,92	0,00	0,00	0,00
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	673.316,88	669.682,99	663.500,00	663.500,00
2	Trasferimenti correnti	144.180,34	66.151,32	26.000,00	26.000,00
3	Entrate extratributarie	425.638,11	388.052,98	390.580,84	362.996,32
4	Entrate in conto capitale	15.500,00	95.500,00	1.285.500,00	35.500,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	250.000,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	281.300,00	259.300,00	259.300,00	259.300,00
	TOTALE	2.131.657,33	1.841.180,20	3.174.880,84	1.647.296,32

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
DENOMINAZIONE		PREVISIONI definitive 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 20212
SPESE CORRENTI	previsione di competenza	1.053.625,79	1.049.135,79	1.009.111,80	993.921,76
	di cui già impegnato		120.365,72	69.468,73	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	8.617,63	0,00	0,00	0,00
SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	438.149,40	180.875,28	1.555.000,00	55.000,00
	di cui già impegnato	0,00	53.875,28	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	53.875,28	0,00	0,00	0,00
SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	58.582,14	51.869,13	51.469,04	39.074,65
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	281.300,00	259.300,00	259.300,00	259.300,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	2.131.657,33	1.841.180,20	3.174.880,84	1.647.296,41
	di cui già impegnato		174.241,00	69.468,73	0,00
	di cui FPV	62.492,91	0,00	0,00	0,00

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato, trattato al punto 5.4 del 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.

Il Fondo pluriennale vincolato è stato iscritto per il solo anno 2020 per la parte di entrate riferita alla spesa corrente per l'importo di euro 8.617,63 e per la parte riferita alle spese in conto capitale per euro 53875,28.

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

Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI	
	Previsioni Anno 2020
Fondo di Cassa al 01.01.2020	762.612,63
<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	741.040,98
<i>Trasferimenti correnti</i>	125.787,07
<i>Entrate extratributarie</i>	568.318,24
<i>Entrate in conto capitale</i>	95.500,00
<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
<i>Accensione prestiti</i>	-
<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	300.000,00
<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	275.900,99
TOTALE TITOLI	2.106.547,28
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.869.159,91

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI	
	Previsioni Anno 2020
<i>Spese correnti</i>	1.241.576,90
<i>Spese in conto capitale</i>	334.748,20
<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
<i>Rimborso di prestiti</i>	51.869,13
<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	300.000,00
<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	323.800,31
TOTALE TITOLI	2.251.994,54
SALDO DI CASSA	617.165,37

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

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

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

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

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

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	8.617,63	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.123.887,29	1.080.080,84	1.052.496,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.049.135,79	1.009.111,80	993.921,67
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		33.000,00	33.000,00	33.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	51.869,13	51.469,04	39.074,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		31.500,00	19.500,00	19.500,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		31.500,00	19.500,00	19.500,00
Q) Fondo PV di entrata per spese in conto capitale	(+)	53.875,28	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	95.500,00	1.535.500,00	35.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	180.875,28	1.555.000,00	55.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		-31.500,00	-19.500,00	-19.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 Riscossione crediti medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti medio termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE		0,00	0,00	0,00

Finanziamento della spesa del titolo II

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

Mezzi propri	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Fondo pluriennale vincolato	53.875,28	-	-
Alienazioni	20.000,00	300.000,00	10.000,00
Concessioni edilizie	10.000,00	20.000,00	10.000,00
Totale mezzi propri	83.875,28	320.000,00	20.000,00
Mezzi di terzi	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
- mutui	-	250.000,00	-
- prestiti obbligazionari	-	-	-
- contributi Regionale	-	-	-
- corrispettivo A2A Reti Gas	15.500,00	15.500,00	15.500,00
- contributi da altri soggetti	50.000,00	950.000,00	-
Totale mezzi di terzi	65.500,00	1.215.500,00	15.500,00
AVANZO ECONOMICO	31.500,00	19.500,00	19.500,00
TOTALE RISORSE	180.875,28	1.555.000,00	55.000,00
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA	180.875,28	1.555.000,00	55.000,00

La nota integrativa

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

- la formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni ovviamente tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle causate con la manovra di bilancio. In generale sono stati applicati tutti i principi derivanti dalla partecipazione alla nuova contabilità;
- il calcolo degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- l'inserimento dell'accantonamento per trattamento di fine mandato del Sindaco che, in quanto fondo, non verrà impegnato ma determina un'economia che confluirà nel risultato di amministrazione;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2019;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili;
- la verifica del limite di indebitamento annuale (è previsto ricorso ad indebitamento per euro 250.000,00 per l'anno 2021);
- nessuna garanzia è stata prestata dal Comune di Zone a favore di altri soggetti;
- il Comune di Zone non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o comunque contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-2022 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) per il triennio 2020-2022, è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n.24 del 30.07.2019, ed è stato predisposto tenuto conto dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti, con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011). Sul DUP lo scrivente Revisione ha espresso il proprio parere con verbale n.10 del 30.07.2019.

Con deliberazione della Giunta Comunale n.21 del 18.02.2020 è stata approvata la nota di aggiornamento del predetto DUP.

Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

- ⇒ Programma triennale lavori pubblici: il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D.Lgs. 50/2016, è stato redatto conformemente alle modalità ed agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n.14 del 16.01.2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo. In tale programma, sono indicati i lavori di importo superiore a 100.000 euro. Per il Comune di Zone nel predetto programma è stata inserita la costruzione di una Residenza Socio Assistenziale per Anziani con una spesa prevista di euro 1.500.000,00.
- ⇒ Programmazione del fabbisogno del personale 2020-2022: la programmazione del fabbisogno di personale è stata approvata con delibera della Giunta n.11 del 18.02.2020. Sul citato atto lo scrivente Organo di revisione ha espresso apposito parere accertando che i documenti di programmazione del fabbisogno del personale sono improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa e sono coerenti con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

Verifica della coerenza esterna

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

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

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

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

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	260.000,00	260.000,00	260.000,00	260.000,00
Addizionale IRPEF	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
TARI	163.000,00	163.000,00	163.000,00	163.000,00
TOSAP	9.000,00	8.500,00	8.500,00	8.500,00
DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE	139.316,88	136.182,99	130.000,00	130.000,00
Totale	673.316,88	669.682,99	663.500,00	663.500,00

Imposta municipale propria (IMU)

Il gettito è stato previsto in euro 260.000,00 per ciascun anno, in considerazione della conferma delle aliquote. Nell'importo sono incluse euro 10.000,00 per ciascun anno per riscossioni a seguito di attività di verifica e controllo.

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

La legge di bilancio 2020 ha previsto l'unificazione di IMU e TASI nella nuova IMU, che sarà dovuta dai possessori di immobili in base alla rendita catastale rivalutata ad alle aliquote sommate; l'ente dovrà quindi provvedere in corso anno alla revisione dell'imposta.

Addizionale comunale Irpef

L'ente nella predisposizione del bilancio ha applicato l'aliquota dello 0,8%; il gettito previsto è stato calcolato secondo le proiezioni di stima minima rilevate dal sito del Federalismo Fiscale del Ministero e sulla base dei gettiti degli anni arretrati.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2020-2022, la somma per ciascun anno di euro 163.000,00; nell'importo sono incluse euro 3.000,00 per ciascun anno per riscossioni a seguito di attività di verifica e controllo.

Il gettito è stato stimato facendo riferimento alle tariffe definite a seguito dell'approvazione del Piano Finanziario 2019. Le tariffe sono da considerarsi provvisorie fino all'approvazione del nuovo Piano Finanziario 2020 e la validazione delle stesse da parte di ARERA.

Il gettito previsto pertanto dovrà essere rivisto nel corso del 2020 sulla base della definizione di Arera (Agenzia nazionale) che sta modificando i parametri del Piano Tari.

Fondo di solidarietà comunale

La previsione di questa entrata è stata effettuata sulla base della spettanze 2019 rilevabili dal sito del Ministero dell'Interno.

Trasferimenti correnti dello Stato e da altre amministrazioni pubbliche

Nel bilancio di previsione 2020 è stata prevista al Titolo 2 la somma complessiva di euro 66.151,32 avvenuta sulla base dei dati storici disponibili. All'interno del titolo le risorse riguardano:

- Contributi dallo Stato per euro 10.000,00;
- rimborso per consultazioni elettorali a carico dello Stato per euro 5.000,00;
- trasferimenti Regione per servizi socio assistenziali per euro 20.000,00;
- contributo dalla Regione per gestione Parco Piramidi per euro 11.000,00;
- contributo in c/interessi da altri soggetti per euro 20.151,32.

Proventi dei servizi pubblici

Le entrate extratributarie, che misurano il costo pagato dal cittadino per i servizi che l'Ente gli eroga, si mantengono sui valori dell'esercizio precedente essendo rimasto sostanzialmente immutato l'impianto tariffario.

Nel bilancio di previsione 2020 è stata prevista al Titolo 3 la somma complessiva di euro 388.052,98 ed all'interno del titolo le risorse più rilevanti riguardano:

- Fitti reali fabbricati – fondi rustici e terreni per euro 123.000,00;
- Diritti di escavazione cava "Calarusso" per euro 90.000,00;
- Proventi servizi cimiteriali per euro 20.000,00;
- Rimborso spese servizio segreteria comunale consorziale per euro 52.000,00;
- Contributo G.S.E. – Fotovoltaico per euro 27.000,00.

L'organo esecutivo con deliberazione n.16 del 18.02.2020 ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 47,11%.

Sanzioni amministrative da codice della strada

Nel bilancio 2020-2022 sono previste, per ogni annualità, sanzioni amministrative per violazione del codice della strada per la somma di euro 1.000,00. La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Con atto di Giunta n.13 in data 18.02.2020 la somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 250,00 per acquisto segnaletica e cartellonistica;
- euro 250,00 per manutenzioni automezzi polizia locale



B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Macroaggregati		Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
101	redditi da lavoro dipendente	275.617,63	282.500,00	282.500,00
102	imposte e tasse a carico ente	36.150,00	29.150,00	29.250,00
103	acquisto beni e servizi	518.034,40	497.534,40	484.800,00
104	trasferimenti correnti	129.050,13	112.395,00	112.395,00
107	interessi passivi	19.583,63	16.832,40	14.276,67
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	70.700,00	70.700,00	70.700,00
TOTALE		1.049.135,79	1.009.111,80	993.921,67

Spese di personale

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

- con il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015;
- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 230.268,83.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Spese macroaggregato 101	275.617,63	282.500,00	282.500,00
Altre spese personale	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	18.100,00	19.600,00	19.700,00
Totale spese di personale (A)	293.717,63	302.100,00	302.200,00
(-) Componenti escluse (B)	68.344,85	71.831,17	71.931,17
Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	225.372,78	230.268,83	230.268,83
Media triennio 2011-2013	230.268,83	230.268,83	230.268,83
Margine di spesa ancora sostenibile	4.896,05	0,00	0,00

Spese per acquisto beni e servizi

Gli stanziamenti previsti sono una conferma dei dati riferiti all'assestato 2019 e/o le risultanze delle revisioni delle condizioni contrattuali già in essere o che si prevedono di ottenere nel 2020. Rientrano in questo macroaggregato le forniture di beni e servizi, gli aggi sui ruoli, i gettoni di presenza, l'utilizzo di beni di terzi, il conferimento di incarichi a legali.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2020-2022 è evidenziata nei prospetti allegati al bilancio. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate. I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in conto competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi il metodo della media semplice.

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

Il Comune di ZONE ha previsto nel bilancio 2020-2022 un importo di euro 33.000,00 per ogni annualità.

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2020 in euro 5.000,00 pari allo 0,47% delle spese correnti;

anno 2021 in euro 5.000,00 pari allo 0,49% delle spese correnti;

anno 2021 in euro 5.000,00 pari allo 0,50% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

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



ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune di Zone con delibera di C.C. n.13 del 08.05.2018 ha approvato il piano di revisione delle partecipazioni detenute al 31.12.2017. Nel predetto piano veniva prevista la cessione della quota pari allo 0,05% detenuta dal Comune di Zone nella società Sviluppo Turistico Lago d'Iseo S.p.a. La Cogeme S.p.a. ha manifestato il proprio interesse all'acquisto delle azioni di cui è titolare il Comune di Zone nella predetta società, l'iter per perfezionare la cessione è in corso.

Il Comune di Zone con delibera del C.C. n.32 del 28.12.2019 ha effettuato la ricognizione periodica delle partecipate, confermando il piano e mantenendo in essere i seguenti rapporti:

PARTECIPAZIONI MANTENUTE AL 31.12.2018	% QUOTA
Partecipazioni dirette:	
Cogeme S.p.a.	0,011%
Tutela Ambientale del Sebino S.r.l.	1,26%
Partecipazioni indirette:	
Acque Ovest Bresciano Due S.r.l.	0,07%
Cogeme Nuove Energie S.r.l.	0,011%
Gandovere Depurazione S.r.l.	0,008%
Acque Bresciane S.r.l.	0,1%
Depurazioni Benacensi s.c.r.l.	0,0055%
Linea Group Holding S.p.a.	0,0015%

Nessuna società risulta affidataria diretta di servizi pubblici locali e nessuna delle società partecipate dal Comune di ZONE in modo indiretto per il tramite delle sopra menzionate società a capitale interamente pubblico, risulta affidataria diretta di servizi pubblici locali dell'Ente.

SPESE IN CONTO CAPITALE

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

per l'anno 2020 in euro 180.875,28;

per l'anno 2021 in euro 1.555.000,00;

per l'anno 2022 in euro 55.000,00;

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

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

- | | |
|--|-------------|
| ➤ Incarichi professionali esterni e per PGT
(finanziati con avanzo economico e contributi da privati) | € 33.699,71 |
| ➤ Manutenzioni straordinarie fabbricati comunali
(finanziate con contributi da privati) | € 50.000,00 |
| ➤ Manutenzione straordinaria immobili comunali
(finanziata con alienazioni e contributi da privati) | € 27.335,25 |
| ➤ Arredo urbano
(finanziato con contributi da privati e FPV) | € 15.000,00 |
| ➤ Messa in sicurezza strade
(finanziati con OO.UU) | € 10.000,00 |
| ➤ Progettazione casa di riposo RSA
(finanziati con FPV) | € 39.840,32 |

INDEBITAMENTO

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

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

	2020	2021	2022
Interessi passivi	22.653,79	19.533,63	16.782,40
entrate correnti	1.123.887,29	1.080.080,84	1.052.496,32
% su entrate correnti	2,02%	1,81%	1,59%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	527.655,96	450.471,01	391.888,87	340.019,74	538.550,70
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	77.184,95	58.582,14	51.869,13	51.469,04	39.074,65
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	450.471,01	391.888,87	340.019,74	538.550,70	499.476,05

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	26.697,65	22.653,79	19.583,63	16.832,40	14.276,67
Quota capitale	77.184,95	58.582,14	51.869,13	51.469,04	39.074,65
Totale	103.882,60	81.235,93	71.452,76	68.301,44	53.351,32

Nel bilancio 2020-2021-2022 non sono previste garanzie prestate da parte del Comune di ZONE a terzi soggetti.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente:

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

- delle previsioni definitive 2019-2021;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

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

d) Riguardo alle previsioni di cassa

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



CONCLUSIONI

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

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

considera

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

giudica

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

esprime

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

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

- 1) a porre attenzione sull'importanza di una corretta costruzione del FPV in particolare per la parte investimenti che è strettamente legata alla capacità di programmazione delle opere;
- 2) a monitorare le poste di entrata a carattere non ripetitivo al fine di consentire la spesa solo al momento dell'effettivo accertamento contabile;
- 3) al rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato.

Zone, 21 febbraio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE
Giuseppina Paola Selogni