

COMUNE DI SONDRIO

Provincia di Sondrio

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Maffei, presidente

Dott. Claudio Gozzi, componente

Dott. Roberto Morandi, componente

ASSEGNATO A:	
<input type="checkbox"/> Assessorato	<input type="checkbox"/> Musei
<input type="checkbox"/> Ambiente	<input type="checkbox"/> Museo
<input type="checkbox"/> Biblioteca	<input type="checkbox"/> Patrimonio
<input type="checkbox"/> Commercio	<input type="checkbox"/> Persone
<input type="checkbox"/> Demografico	<input type="checkbox"/> Prodotto - Pol. soc.
<input type="checkbox"/> Dirigente	<input type="checkbox"/> Servizi sociali
<input type="checkbox"/> Edil. priv. - immobiliare	<input type="checkbox"/> Trasporti e C.
<input type="checkbox"/> Edilizia pubblica	<input checked="" type="checkbox"/> Urbanistica
<input type="checkbox"/> Eventi	<input checked="" type="checkbox"/> Urbanistica generale
<input type="checkbox"/> Informaticizzazione	<input checked="" type="checkbox"/> Segreteria generale
<input type="checkbox"/> Infrastrutture	<input type="checkbox"/> Sindaco
<input type="checkbox"/> Istruzione	<input type="checkbox"/> Tirocinanti
	<input type="checkbox"/>

COMUNE DI SONDRIO
Prot. 0050734 del 18/12/2019
Classif.: 05 02



2 433309 061386

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 26 del 10 dicembre 2019.

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 Sondrio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

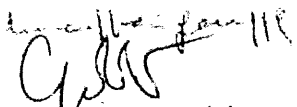
il 10 dicembre 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Maffei, presidente

Dott. Claudio Gozzi, componente

Dott. Roberto Morandi, componente



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	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	10
Previsioni di cassa.....	11
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	12
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	15
La nota integrativa	16
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	16
Verifica della coerenza interna	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	18
A) ENTRATE	18
Entrate da fiscalità locale	18
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	19
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	19
Sanzioni amministrative da codice della strada	20
Proventi dei beni dell'ente	20
Proventi dei servizi pubblici	21
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	22
Spese di personale.....	22
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	23
Spese per acquisto beni e servizi.....	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	23
Fondo di riserva di competenza	25
Fondi per spese potenziali.....	25
Fondo di riserva di cassa.....	25
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	26
ORGANISMI PARTECIPATI	27
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	29
INDEBITAMENTO.....	31
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	32
CONCLUSIONI.....	33

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Giuseppe Maffei, Claudio Gozzi e Roberto Morandi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n 60 del 30/11/2018

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 28/11/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 18.11.2019.con delibera n. 345, 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 13 novembre 2019. 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 Sondrio registra una popolazione al 01.01.2019, di n 21.590 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

L'Ente **non 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, in quanto non c'erano mutui che ricadevano nella normativa citata.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 33 del 29 aprile 2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 8 in data 17 aprile 2019 si evidenzia che:

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

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 (oppure: al 31/12/2019 se deliberato il rendiconto) così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione	
	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	4.624.618,13
di cui:	
a) Fondi vincolati	2.183.899,12
b) Fondi accantonati	1.318.220,39
c) Fondi destinati ad investimento	121.959,62
d) Fondi liberi	1.000.539,00
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	4.624.618,13

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

Situazione di cassa

	2017	2018	2019 presunto
Disponibilità:	4.802.779,40	7.528.425,35	4.270.357,47
di cui cassa vincolata	526.970,58	565.446,88	0,00
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.

Ai fini della determinazione degli equilibri **sono stati** adeguatamente considerati 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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL' ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	1.105.408,65	445.552,08	382.467,08	382.467,08
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	3.326.294,09	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	2.317.376,29	-	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	598.000,00	-	-	-
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	7.528.425,35	4.270.357,47	-	-

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
<i>Entrate correnti di natura tributaria,</i>						
10000	TITOLO 1 <i>contributiva e perequativa</i>	3.006.022,33	previsione di competenza 16.019.486,06 previsione di cassa 18.382.862,48	15.878.000,00 18.778.022,33	15.883.000,00	15.842.000,00
20000	TITOLO 2 <i>Trasferimenti correnti</i>	2.273.187,91	previsione di competenza 4.755.794,19 previsione di cassa 4.958.456,50	3.912.341,44 5.888.599,35	3.903.427,71	3.903.427,71
30000	TITOLO 3 <i>Entrate extratributarie</i>	1.443.324,13	previsione di competenza 3.442.991,79 previsione di cassa 4.799.669,26	3.215.201,38 4.601.315,51	3.236.425,66	3.286.558,07
40000	TITOLO 4 <i>Entrate in conto capitale</i>	1.818.487,43	previsione di competenza 11.847.803,01 previsione di cassa 4.572.953,59	12.399.738,44 14.188.225,87	7.606.000,00	2.154.500,66
50000	TITOLO 5 <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	previsione di competenza 4400,00 previsione di cassa 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 <i>Accensione prestiti</i>	0,00	previsione di competenza 0,00 previsione di cassa 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	previsione di competenza 0,00 previsione di cassa 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000	TITOLO 9 <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	135.169,14	previsione di competenza 4.530.186,36 previsione di cassa 4.641.263,44	4.444.697,24 4.574.701,81	4.444.697,24	4.444.697,24
TOTALE TITOLI						
		8.676.190,94	previsione di competenza 40.600.661,41 previsione di cassa 37.355.205,27	39.849.978,50 48.030.864,87	35.073.550,61	29.631.183,68
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE						
		8.676.190,94	previsione di competenza 47.349.740,44 previsione di cassa 44.883.630,62	40.295.530,58 52.301.222,34	35.456.017,69	30.013.650,76

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All'a) *Ris amm Pres*). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTITO					
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	6.534.804,91	25.118.069,24	23.067.321,38	23.016.758,45	23.030.208,15
	previsione di competenza di cui già impegnato*			1.948.079,32	904.394,22	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		445.552,08	382.467,08	382.467,08	382.467,08
	previsione di cassa		25.985.911,57	28.388.813,87		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	4.245.308,31	17.042.415,14	12.144.738,44	7.351.000,00	1.975.000,00
	previsione di competenza di cui già impegnato*			129.079,66	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		8.398.831,43	16.390.046,75		
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		-	-	-	-
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	659.069,70	638.773,52	643.562,00	563.745,37
	previsione di competenza di cui già impegnato*					
	di cui fondo pluriennale vincolato					
	previsione di cassa		659.069,70	638.773,52		
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00				
	previsione di competenza di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		0,00	0,00		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.330.525,72	4.530.186,36	4.444.697,24	4.444.697,24	4.444.697,24
	previsione di competenza di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		5.643.376,53	5.357.253,07		
	TOTALE TITOLI	12.110.638,94	47.349.740,44	40.295.530,58	35.456.017,69	30.013.650,76
				2.077.158,98	904.394,22	-
			445.552,08	382.467,08	382.467,08	382.467,08
			40.687.189,23	50.774.887,21		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	12110638,94	47.349.740,44	40.295.530,58	35.456.017,69	30.013.650,76
				2.077.158,98	904.394,22	-
			445.552,08	382.467,08	382.467,08	382.467,08
			40.687.189,23	50.774.887,21		

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	374.552,08
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (contributo RL incassato per servizio trasporto scolastico e assistenza educativa studenti con disabilità)	71.000,00
TOTALE	445.552,08
Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	445.552,08
FPV di parte corrente applicato	445.552,08
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	0,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	382.467,08
FPV corrente:	382.467,08
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	382.467,08
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento):	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/2020	4.270.357,47
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18.778.022,33
2	Trasferimenti correnti	5.888.599,35
3	Entrate extratributarie	4.601.315,51
4	Entrate in conto capitale	14.188.225,87
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.574.701,81
TOTALE TITOLI		48.030.864,87
TOTALE GENERALE ENTRATE		52.301.222,34

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	28.388.813,87
2	Spese in conto capitale	16.390.046,75
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	638.773,52
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	5.357.253,07
TOTALE TITOLI		50.774.887,21
SALDO DI CASSA		1.526.335,13

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

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

L'organo di revisione **ha verificato** che la previsione di cassa relativa all'entrata è stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti di dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto, il tutto così come indicato nella nota integrativa.

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'1/1/2020		0,00	0,00	4.270.357,47
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.006.022,33	15.878.000,00	18.884.022,33	18.778.022,33
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.273.187,91	3.912.341,44	6.185.529,35	5.888.599,35
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.443.324,13	3.215.201,38	4.658.525,51	4.601.315,51
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.818.487,43	12.399.738,44	14.218.225,87	14.188.225,87
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-		0,00	
6	<i>Accensione prestiti</i>	-		0,00	
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-		0,00	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	135.169,14	4.444.697,24	4.579.866,38	4.574.701,81
	TOTALE TITOLI	8.676.190,94	39.849.978,50	48.526.169,44	48.030.864,87
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	8.676.190,94	39.849.978,50	48.526.169,44	52.301.222,34

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	6.534.804,91	23.067.321,38	29.602.126,29	28.388.813,87
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	4.245.308,31	12.144.738,44	16.390.046,75	16.390.046,75
3	<i>Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie</i>			-	
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		638.773,52	638.773,52	638.773,52
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>			-	
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	1.330.525,72	4.444.697,24	5.775.222,96	5.357.253,07
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	12.110.638,94	40.295.530,58	52.406.169,52	50.774.887,21
	SALDO DI CASSA				1.526.335,13

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		4.270.357,47			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		445.552,08	382.467,08	382.467,08
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		23.005.542,82 -	23.022.853,37 -	23.031.985,78 -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		23.067.321,38 382.467,08 370.320,50	23.016.758,45 382.467,08 370.320,50	23.030.208,15 382.467,08 370.320,50
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		638.773,52 - -	643.562,00 - -	563.745,37 - -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	255.000,00	255.000,00	179.500,66
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>	(+)		- -	-	-
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>	(+)		255.000,00 -	255.000,00 -	179.500,66 -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾						
O=G+H+I-L+M				0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)			-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)			-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)			12.399.738,44	7.606.000,00	2.154.500,66
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 o dei principi contabili	(-)			255.000,00	255.000,00	179.500,66
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)			-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)			-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)			12.144.738,44 -	7.351.000,00 -	1.975.000,00 -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)			-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE						
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E				-	-	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						
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y				0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 255.000,00. di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da proventi di oneri di urbanizzazione.

Utilizzo proventi alienazioni

I proventi delle alienazioni immobiliari sono utilizzati per il finanziamento delle spese in conto capitale come da tabella riportata al paragrafo "SPESE IN CONTO CAPITALE" pag. 29:

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Le entrate e spese di carattere non ripetitivo presenti nel bilancio in esame sono relative al servizio elettorale così come indicato nella nota integrativa.

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			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare - consultazioni elettorali	95.292,00	47.646,00	47.646,00
Totale	95.292,00	47.646,00	47.646,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
consultazione elettorali e referendarie locali	95.292,00	47.646,00	47.646,00
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
Totale	95.292,00	47.646,00	47.646,00

La nota integrativa

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

- a) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2019, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- b) 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;
- c) 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;
- d) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- e) 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).

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 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 n. 15 del 19/07/2019 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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 deve essere presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

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

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

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.

Questo Ente ha approvato il proprio programma con atto GC. 258 dell'11.9.2019. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 21 in data 9 settembre 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, tengono 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)

Sul piano l'organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale n. 27 del 10/12/2019.

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 dello 0,8%.

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

IUC

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

IUC	Esercizio 2019 (assestato)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	5.620.000,00	5.700.000,00	5.700.000,00	5.659.000,00
TASI	650.000,00	655.000,00	660.000,00	660.000,00
TARI	3.980.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
Totale	10.250.000,00	10.355.000,00	10.360.000,00	10.319.000,00

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 4.000.000,00 con un aumento di euro 20.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2019, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune **ha** tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard.

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 120.000,00 pari all'80% del FCDE come previsto dalla delibera AREA n. 443/2019

La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

La disciplina dell'applicazione del tributo deve essere approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il Comune ha istituito i seguenti tributi:

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

Altri Tributi	Esercizio 2019 (asestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP e pubbliche affissioni	324.000,00	324.000,00	324.000,00	324.000,00
TOSAP	256.000,00	224.000,00	224.000,00	224.000,00
Imposta di soggiorno	60.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00
Totale	640.000,00	613.000,00	613.000,00	613.000,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

entrate recupero evasione

Tributo	Accertamento 2018*	Residuo 2018*	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI	13.052,49	2.369,00	10.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
IMU	911.315,00	588.436,94	694.486,06	550.000,00	550.000,00	550.000,00
TASI	38.668,00	0,00	140.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI	195.610,47	41.562,72	165.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
TOSAP	0,00	0,00				
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
Totale	1.158.645,96	632.368,66	1.009.486,06	755.000,00	755.000,00	755.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			306.157,00	334.015,00	334.015,00	334.015,00

*accertato 2019 e residuo 2019 se approvato il rendiconto 2019

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

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2018 (rendiconto)	300.000,00	0,00	300.000,00
2019 (assestato)	442.000,00	127.000,00	315.000,00
2020 (previsione)	425.000,00	255.000,00	170.000,00
2021 (previsione)	405.000,00	255.000,00	150.000,00
2022 (previsione)	329.550,66	179.550,66	150.000,00

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	2020	2021	2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	541.000,00	541.000,00	541.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	541.000,00	541.000,00	541.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	34.305,50	34.305,50	34.305,50
Percentuale fondo (%)	6,34%	6,34%	6,34%

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 541.000 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta 468 in data 04/12/2019 la somma di euro 211.880,25 (previsione meno fondo e somme di competenza di altri soggetti - servizio ausiliari sosta e comuni convenzionati) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 7.500,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 211.880,25

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

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Canoni di locazione	55.000,00	55.000,00	55.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	30.000,00	30.000,00	30.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	85.000,00	85.000,00	85.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Percentuale fondo (%)	2,35%	2,35%	2,35%

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	201.600,00	298.547,74	67,53%
Teatri, spettacoli e mostre	131.000,00	282.926,95	46,30%
Colonie e soggiorni stagionali	30.000,00	78.000,00	38,46%
Impianti sportivi	87.700,00	567.429,55	15,46%
Parchimetri	125.000,00	25.000,00	100,00%
Uso locali non istituzionali	9.000,00	23.371,12	38,51%
Altri Servizi	0,00	0,00	n.d.
Totale	584.300,00	1.275.275,36	45,82%

L'organo di revisione prende atto che la Giunta ha approvato i seguenti adeguamenti alle tariffe dei servizi pubblici entro il termine previsto dalla normativa.

- Delibera Giunta Comunale n.461 del 26/11/2019 inerente la determinazione tariffe anno 2020 dei servizi a domanda individuale del settore servizi istituzionali;
- Delibera Giunta Comunale n.448 del 20/11/2019 inerente la determinazione delle tariffe dei servizi a domanda individuale afferenti al servizio istruzione per l'esercizio finanziario 2020;
- Delibera Giunta Comunale n. 447 del 20/11/2019 inerente la determinazione delle tariffe del servizio di asilo nido comunale per l'esercizio finanziario 2020;

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	
101 Redditi da lavoro dipendente	0,00	6.234.040,00	6.249.399,00	6.249.399,00	
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00	377.655,00	378.635,00	378.635,00	
103 Acquisto di beni e servizi	0,00	12.868.474,45	12.826.048,42	12.847.622,64	
104 Trasferimenti correnti	0,00	2.263.323,92	2.255.775,42	2.255.775,42	
105 Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	
106 Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	
107 Interessi passivi	0,00	168.608,14	144.587,00	131.462,48	
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	
109 Rimborsi e poste correttive delle en	0,00	87.500,00	87.500,00	87.500,00	
110 Altre spese correnti	0,00	1.067.719,87	1.074.813,61	1.079.813,61	
Totale	0,00	23.067.321,38	23.016.758,45	23.030.208,15	

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 € 6.167.317,87., considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dalla deliberazione n. 258 dell'11.9.2019 GC;
- 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 167.465,27 come determinato con deliberazione della Giunta Comunale n. 141/ 2017

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	5.701.932,00	6.234.040,00	6.249.399,00	6.249.399,00
Spese macroaggregato 103	133.685,00	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	331.701,00	357.715,00	358.695,00	358.695,00
Totale spese di personale (A)	6.167.318,00	6.591.755,00	6.608.094,00	6.608.094,00
Componenti escluse per la determinazione della spesa	0,00		0,00	0,00
Rimborso per personale in comando UDP*		299.368,37	299.368,37	299.368,37
Spese di lavoro straordinario ed altri oneri per spese elettorali con rimborso dal Ministero dell'Interno...	0,00	42.336,00	21.168,00	21.168,00
Oneri derivanti da rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004	0,00	277.967,88	277.967,88	277.967,88
(-) Componenti escluse (B)		619.672,25	598.504,25	598.504,25
	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	6.167.318,00	5.972.082,75	6.009.589,75	6.009.589,75
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

* a carico del Comune per il 38,80%

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2020-2022 è di euro 222.205,77 pari al 4% del macroaggregato 101 dell'ultimo conto consuntivo 2018 approvato. 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.

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

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

La previsione di spesa **non tiene** altresì conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 posto che l'ente **rientra** nella previsione di cui all'art. 21 bis comma 2 del D.L. 50/2017 (per i comuni e le forme associative che approvano il bilancio di previsione entro il 31/12 dell'anno precedente e che hanno rispettato nell'anno precedente il saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'articolo 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243).

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento, come risulta dalla nota integrativa.

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

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

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, seguendo il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui) prescelta dall'Ente.

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 accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde.

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

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.750.000,00	334.015,00	334.015,00	0,00	7,03%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI			0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	593.000,00	36.305,50	36.305,50	0,00	6,12%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	5.343.000,00	370.320,50	370.320,50	0,00	6,93%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.343.000,00	370.320,50	370.320,50	0,00	6,93%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.750.000,00	334.015,00	334.015,00	0,00	7,03%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI			0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	593.000,00	36.305,50	36.305,50	0,00	6,12%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	5.343.000,00	370.320,50	370.320,50	0,00	6,93%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.343.000,00	370.320,50	370.320,50	0,00	6,93%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.750.000,00	334.015,00	334.015,00	0,00	7,03%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI			0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	593.000,00	36.305,50	36.305,50	0,00	6,12%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	5.343.000,00	370.320,50	370.320,50	0,00	6,93%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.343.000,00	370.320,50	370.320,50	0,00	6,93%

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 73.458,16 pari allo 0,33% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 77.700,90 pari allo 0,34% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 82.700,90 pari allo 0,37% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	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	7.167,13	10.018,13	10.018,13
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	7.167,13	10.018,13	10.018,13

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

	Rendiconto anno:2018.
Fondo rischi contenzioso	80.000,00
Fondo oneri futuri	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Altri fondi (specificare: Indennità fine mandato sindaco)	1.468,75

Fondo di riserva di cassa

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso dell'esercizio 2019 a:

- pubblicare il 26 aprile 2019 l'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art.33 del D.Lgs.33/2013
- trasmettere alla Piattaforma elettronica il 26 aprile 2019 l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla data del 31/12/2018 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente prevede di mantenere l'esternalizzazione dei seguenti servizi:

raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018 a parte la società Synval S.r.l. in liquidazione detenuta indirettamente per una quota pari al 1,15%.

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

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio Netto 31.12.2018	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
NESSUNA						

La Relazione sul governo societario predisposta dalla Secam S.p.a., in controllo analogo congiunto, contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016.

Accantonamento a copertura di perdite

L'organo di revisione **ha verificato** che l'ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 in quanto non ricorre la fattispecie.

SOCIETA'	perdita/diff.valore e costo produzione 2019	Quota ente	Fondo
NESSUNA			
TOTALE		0,00	0,00

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D.Lgs. 175/2016) approvata con deliberazione Consigli comunale n. 55 del 29.09.2017.

Il Comune sta provvedendo a breve e comunque entro 31.12.2019 alla liquidazione delle quote di proprietà dell'ente delle seguenti partecipazioni societarie:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo della mancata dismissione
AVIOVALTELLINA S.p.A.	0,18%	in corso di dismissione a seguito di numerosi solleciti alla società

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente deve provvedere entro il 31.12.2019, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2020 sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
POLITEC Soc. Coop in liquidazione	0,04%	non possiede i requisiti di legge	scioglimento e cancellazione società	nessun personale da ricollocare

L'esito di dovrà essere comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti nei termini previsti;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 nei termini previsti.

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia
NESSUNA			

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.Lgs. 175/2016)

Il Comune ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate (Secam S.p.A.) come comunicati in data 12.11.2019, prot. Gen. 44490.

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:

MODALITA' DI FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE	BILANCIO 2020	BILANCIO 2021	BILANCIO 2022
MUTUI	€ -	€ -	€ -
CONTRIBUTI da:	€ 9.887.592,44	€ 6.901.000,00	€ 1.425.000,00
STATO	€ 2.555.000,00	€ 3.550.000,00	€ 300.000,00
FONDI REGIONE LOMBARDIA	€ 4.527.592,44	€ 1.600.000,00	
PROVINCIA	€ 2.180.000,00		
FONDAZIONE CARIPLO	€ 500.000,00		
COMUNITA' MONTANA	€ 125.000,00	€ 125.000,00	€ 125.000,00
ALTRI		€ 1.626.000,00	€ 1.000.000,00
MONETIZZAZIONI	€ 150.000,00	€ 100.000,00	€ 200.000,00
CONCESSIONI EDILIZIE	€ 170.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
PARTE CORRENTE	€ -	€ -	€ -
ALIENAZIONI	€ 1.737.146,00	€ -	€ 100.000,00
FONDI PROPRI (CONCESSIONI CIMENTERIALI)	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 100.000,00
TOTALE	€ 12.144.738,44	€ 7.351.000,00	€ 1.975.000,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2020-2022 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie):

	2020	2021	2022
Opere a scomputo di permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	0,00	0,00	0,00
Permute	0,00	0,00	0,00
Project financing	0,00	0,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

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

Bene utilizzato	Costo per il concedente	Durata in mesi	Canone annuo	Costo riscatto
	0,00	0	0,00	0,00
	0,00	0	0,00	0,00
	0,00	0	0,00	0,00
	0,00	0	0,00	0,00

Limitazione acquisto immobili *

Non sono previste acquisizioni di immobili. Ove fosse diversamente previsto, la spesa dovrà rispettare 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 2023-2022 **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 (+)	7.492.854,13	6.699.580,43	6.040.514,90	5.401.741,38	4.758.179,38
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	740.090,32	659.065,53	638.773,52	643.562,00	563.745,37
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (pagamenti conto residui)	-53.183,38	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	6.699.580,43	6.040.514,90	5.401.741,38	4.758.179,38	4.194.434,01
Nr. Abitanti al 31/12	21.590	21.590	21.590	21.590	21.590
Debito medio per abitante	310,31	279,78	250,20	220,39	194,28

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	188.399,77	189.298,18	168.608,14	144.587,00	131.462,48
Quota capitale	740.090,32	659.065,53	638.773,52	643.562,00	563.745,37
Totale fine anno	928.490,09	848.363,71	807.381,66	788.149,00	695.207,85

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 444.657,62 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

Incidenza interessi passivi su entrate correnti

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	188.399,77	189.298,18	168.608,14	144.587,00	131.462,48
entrate correnti	20.801.836,36	20.605.556,28	24.195.269,53	24.218.272,04	23.005.542,82
% su entrate correnti	0,91%	0,92%	0,70%	0,60%	0,57%

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti 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, in particolare i finanziamenti dipendenti dalle alienazioni.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

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

L'organo di revisione esprime

PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di bilancio 2020-2022 e relativi allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Maffei, presidente

Giuseppe Maffei

Dott. Claudio Gozzi, componente

Claudio Gozzi

Dott. Roberto Morandi, componente

Roberto Morandi