

COMUNE DI CASALE CORTE CERRO (VB)



PARERE DEL REVISORE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
e
nota di aggiornamento al DUPS
E DOCUMENTI ALLEGATI

Il Revisore

Dott. Marco Mancini

L'ORGANO DI REVISIONE

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 Casale Corte Cerro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino 19 febbraio 2020

Il Revisore

Dr. Marco Mancini

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	8
Previsioni di cassa.....	9
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	11
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	11
La nota integrativa	12
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	14
Verifica della coerenza interna	14
Verifica della coerenza esterna	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	17
A) ENTRATE	17
Entrate da fiscalità locale	17
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	18
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	18
Sanzioni amministrative da codice della strada	18
Proventi dei beni dell'ente	19
Proventi dei servizi pubblici	19
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	20
Spese di personale.....	20
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	21
Spese per acquisto beni e servizi.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	21
Fondo di riserva di competenza	23
Fondi per spese potenziali.....	23
Fondo di riserva di cassa.....	24
ORGANISMI PARTECIPATI	24
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	26
INDEBITAMENTO.....	27
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	28
CONCLUSIONI.....	29

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dott. Marco Mancini, revisore nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 26 del 18/12/2017

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 ha ricevuto in data 13/2/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla Giunta Comunale in data 10/02/2020 con delibera n. 19 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2019;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- nell'art.172 del D.Lgs.267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - ❖ *il Rendiconto della gestione 2018, approvato con Deliberazione di C.C. 11 del 18/05/2020 e pubblicato sul sito internet del Comune di Casale Corte Cerro;*
 - ✓ la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - ✓ le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;
 - ✓ la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e approvati Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
 - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;

- necessari per l'espressione del parere:
 - il documento unico di programmazione semplificato (DUPS) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs. 267/2000 dalla Giunta;
 - la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 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 dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 10/02/2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

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

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

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

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2020 e gli stanziamenti di competenza 2020 del bilancio di previsione pluriennale 2019-2021 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 11 del 18.05.2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione dell'8/5/2019 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 positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

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:

Risultato di amministrazione	
	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	189.630,92
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	101.245,40
c) Fondi destinati ad investimento	31.331,72
d) Fondi liberi	57.053,60
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	189.630,72

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

Situazione di cassa

	2017	2018	2019
Disponibilità:	4.847,42	225.654,68	342.228,99
di cui cassa vincolata			
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.

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

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	19.148,52	45.000,00		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.870.613,00	1.975.000,00	1.975.000,00	1.975.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	32.922,85	15.270,00	14.500,00	14.500,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	760.420,00	751.344,00	762.059,00	764.559,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	749.000,00	315.000,00	375.000,00	355.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		100.000,00		
6	<i>Accensione prestiti</i>		100.000,00		
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	800.000,00	803.000,00	803.000,00	803.000,00
	TOTALE	5.712.955,85	5.559.614,00	5.429.559,00	5.412.059,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	5.732.104,37	5.604.614,00	5.429.559,00	5.412.059,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	2.510.997,37	2.576.776,00	2.588.617,00	2.583.132,00
		<i>di cui già impegnato</i>		94.516,11	37.269,11	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	764.000,00	460.000,00	375.000,00	355.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza		100.000,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	157.087,00	164.838,00	162.942,00	170.927,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	800.000,00	803.000,00	803.000,00	803.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza		5.604.614,00	5.429.559,00	5.412.059,00
		<i>di cui già impegnato</i>		94.516,11	37.269,11	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza		5.604.614,00	5.429.559,00	5.412.059,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		94.516,11	37.269,11	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il FPV per il 2020 iscritto in bilancio è pari a zero.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	342.228,99
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.366.612,88
2	Trasferimenti correnti	18.426,48
3	Entrate extratributarie	867.250,14
4	Entrate in conto capitale	681.809,44
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	100.000,00
6	Accensione prestiti	100.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	833.660,27
TOTALE TITOLI		6.467.759,21
TOTALE GENERALE ENTRATE		6.809.988,20

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
1	Spese correnti	2.999.609,01
2	Spese in conto capitale	879.393,31
3	Spese per incremento attività finanziarie	100.000,00
4	Rimborso di prestiti	164.838,27
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	850.945,62
TOTALE TITOLI		6.494.786,21
SALDO DI CASSA		315.201,99

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 6 dell'art.162 del TUEL.

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

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

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

Il fondo iniziale di cassa di € 342.228,99 non presenta quote vincolate.

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

Allegato n.9 - Bilancio di previsione					
BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 342.228,99					
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.741.614,00	2.751.559,00	2.754.059,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		2.576.776,00	2.588.617,00	2.583.132,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00		
- fondo crediti di dubbia esigibilità			0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		164.838,00	162.942,00	170.927,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

Non sono previste entrate in parte corrente destinate a spese del Titolo 2°

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria	40.000,00		
Proventi attività di controllo			
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare- consultazioni elettorali			
Altre da specificare- Riserva straordinaria Acsel			
Totale	40.000,00	0,00	0,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
acquisto di beni e servizi			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati - INDENNIZZO			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare - indennizzo e sanzioni			
altre da specificare - spese legali	7.000,00		
studi e progettazioni	14.000,00		
cantieri di lavoro	19.000,00		
Totale	40.000,00	0,00	0,00

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 tutte le seguenti informazioni:

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

- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) 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;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**Verifica della coerenza interna**

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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione e la sua nota di aggiornamento è stata approvata dalla Giunta Comunale n.18 in data 7/2/2020.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 11/9/2019 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'Ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-2022 ed il cronoprogramma è compatibile con le

previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici 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, è allegato al DUPS 2020-2022;

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.

Il programma biennale è allegato alla nota di aggiornamento al DUP 2020-2022.

Il programma biennale, 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 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.

Il programma triennale è allegato alla nota di aggiornamento al DUP 2020-2022 rispetta i limiti di spesa del triennio 2011-2013.

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007

Visto il Decreto Fiscale 2019 n.124/2019 che prevede a decorrere dall'anno 2020 la disapplicazione di obblighi di contenimento delle spese di regioni ed enti locali (art. 57 – comma 2,

2-bis) l'Ente si trova nella potestà di gestire la propria spesa nel rispetto delle regole di affidamento e nel permanere degli equilibri di bilancio propri e di finanza pubblica.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

La programmazione finanziaria, la gestione del patrimonio e del piano delle opere pubbliche sono coerenti con gli strumenti urbanistici vigenti (PRGC approvato con D.G.R. n. 54-38103 del 23 ottobre 1984).

Il Piano delle alienazioni viene stato redatto in conformità con quanto disposto dall'art. 58 Decreto Legge 25 giugno 2008 n.112, convertito in Legge 133/2008, con il quale il legislatore impone all'ente locale, al fine di procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare, l'individuazione in apposito elenco di singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero dismissione.

La ricognizione degli immobili è operata sulla base della documentazione esistente presso gli archivi e uffici dell'Ente.

L'iscrizione degli immobili nel piano determina una serie di effetti di natura giuridico – amministrativa previsti e disciplinati dalla legge.

Il programma triennale è allegato alla nota di aggiornamento al DUP 2020-2022.

Questo Comune ha approvato il Piano delle alienazioni e valorizzazioni con Deliberazione di C.C. n. 26 del 6/3/2019 e successivamente ha provveduto a modificarlo ed integrarlo al fine di inserire gli immobili oggetto di alienazione come si evidenzia dalla nota di aggiornamento al DUPS.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

L'articolo 1 comma 823 della Legge n. 145/2018 prevede che a decorrere dal 2019 cessano di avere applicazione le norme inerenti il pareggio di bilancio e gli spazi finanziari; sempre a decorrere dal 2019 i Comuni si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo

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**

Con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 46 del 2019 è stata determinata, a partire dall'anno 2020, l'aliquota dello 0,80% (in precedenza 0,75%) per l'applicazione dell'addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche di cui all'art. 1 del D. Lgs. n. 360 del 28/09/1998 e successive modificazioni, senza alcuna soglia di esenzione.

La stima del gettito è stata effettuata utilizzando le procedure di simulazione per competenza e per cassa disponibili sul Portale del federalismo fiscale

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 o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	560.000,00	638.000,00	638.000,00	638.000,00
TASI	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TARI	417.000,00	417.000,00	417.000,00	417.000,00
Totale	982.000,00	1.060.000,00	1.060.000,00	1.060.000,00

Le Entrate stimate nel Bilancio di previsione 2020/2022 sono pari all'importo accertato nel 2019.

La stima del gettito è stata effettuata con riferimento alle norme sopra illustrate, alla banca dati degli immobili, aggiornata al dicembre 2019, alla stima del gettito effettuata dal Dipartimento delle finanze attraverso il portale del federalismo fiscale ed alla quota IMU destinata ad alimentare il Fondo di solidarietà 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).

Altri Tributi	Esercizio 2019 (asestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
COSAP				
Imposta di soggiorno				
Totale	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00

Dal 2021 è prevista l'introduzione di un canone patrimoniale che sostituirà la Tassa per L'Occupazione di Spazi ed Aree Pubbliche e L'Imposta Municipale sulla Pubblicità.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo e recupero evasione tributi sono previste in € 40.000.

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

La previsione delle entrate da titoli abitativi e permessi da costruire è pari a € 45.000 per ciascun anno nel triennio 2020-2022 ed è interamente destinata a spese di investimento.

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

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

Risaltano a previsione "Proventi rilascio concessioni ad edificare" (capitolo E 600) € 45.000, finanzieranno:

- per € 25.000 il cap. 2913 "Realizzazione opere di urbanizzazione";
- per € 15.000 il cap 2701 "Interventi di arredo urbano: Sistemazione parco rimembranza";
- per € 5.000 il cap. 2620 "L.R. 15/89 - Contributi per manutenzione straordinaria edifici di culto"

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

L'Ente, con delibera GC n.15 del 6/2/2020 ha deliberato di destinare, ai sensi del comma 4 dell'art. 208 del D.Lgs. 285/1992, così come modificato ed integrato dalla Legge 120/2010, la somma di €

12.500,00, pari al 50% dei proventi iscritti alla tipologia 30200 cap.344 nel bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020 in corso di predisposizione per finanziare le spese di seguito indicate.

spese per la segnaletica stradale 12,50% (cod. 1005103)	€ 3.125,00
• potenziamento attività di controllo e accertamento violazioni 12,50% (cod. 0301103)	€ 3.125,00
• sicurezza stradale 25,00% (cod. 1005103)	€ 6.250,00

Ha, altresì, deliberato di destinare la restante somma di € 12.500,00, pari al 50% delle somme da introitare ai sensi dell'art. 208 del Codice della Strada per € 3.250 al potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana, e per € 9.250,00 alle spese generali dell'Ente iscritte nel bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020.

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	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	47.000,00	47.000,00	47.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	47.000,00	47.000,00	47.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità			
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti (Cap. 390/1 e Cap. 391/1).

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2019	Spese/costi Prev. 2019	% copertura 2018
Asilo nido	66.545,00	143.100,00	46,50%
Pasti anziani	3.500,00	3.500,00	100,00%
Fiere e mercati			n.d.
Mense scolastiche	203.055,00	248.660,00	81,66%
Musei e pinacoteche			n.d.
Teatri, spettacoli e mostre			n.d.
Colonie e soggiorni stagionali	1.500,00	2.000,00	75,00%
Corsi extrascolastici			n.d.
Impianti sportivi	244,00	5.500,00	4,44%
Pre/post scuola	5.470,00	16.100,00	33,98%
Servizi turistici			n.d.
Trasporto scolastico			n.d.
Uso locali non istituzionali			n.d.
Centro culturale "Il Cerro"	4.500,00	21.200,00	21,23%
Corso di nuoto	1.500,00	2.700,00	55,56%
Totale	286.314,00	442.760,00	64,67%

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macroaggregati di spesa corrente sono le seguenti:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA			Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
101	Redditi da lavoro dipendente		591.818,00	591.818,00	
102	Imposte e tasse a carico dell'ente		47.585,00	47.585,00	
103	Acquisto di beni e servizi		1.436.275,00	1.436.275,00	
104	Trasferimenti correnti		163.700,00	163.700,00	
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi		96.074,00	88.444,56	
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate		31.193,00	35.043,44	
110	Altre spese correnti		96.519,00	96.519,00	
Totale			2.463.164,00	2.459.385,00	0,00

Spese di personale

Ai sensi dell'articolo 91 del Tuel, gli organi di vertice delle amministrazioni locali sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno di personale, obbligo non modificato dalla riforma contabile dell'armonizzazione. L'art. 3, comma 5-bis, D.L. n. 90/2014, convertito dalla L. n. 114/2014, ha introdotto il comma 557-quater alla L. n. 296/2006 che dispone che: "A decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione"

Nell'ambito della programmazione dei fabbisogni di personale 2020/2022 viene previsto, nel rispetto dei vigenti vincoli in materia di assunzioni a tempo indeterminato e di lavoro flessibile, quanto segue:

- Dato atto che a far data dal 01.03.2020 si renderà vacante per effetto di cessazioni da pensionamento n. 1 posto di Istruttore Direttivo cat. D presso l'Area Polizia Locale, si prevede l'Istituzione- nell'Area Polizia Locale- di un nuovo posto di Agente Polizia Locale cat. C. da coprire nel corso del 2020 a mezzo mobilità volontaria tra Enti ex art. 30 Dlgs 165/2001 oppure in caso di esito infruttuoso della mobilità mediante concorso pubblico per esami; nella medesima area si prevede l'assegnazione dell'incarico di posizione organizzativa ad Istruttore Vigilanza cat. C5 in servizio presso l'Ente, ai sensi dell'art. 17 comma 3 del CCNL comparto Funzioni Locali in data 21.05.2018, in via eccezionale e temporanea al fine di consentire una graduale implementazione dell'organico del servizio compatibile con le risorse finanziarie disponibili;
- Istituzione -nell'Area Economico Finanziaria -di un nuovo posto di Istruttore Direttivo cat. D. da coprire nel corso del 2020 a mezzo mobilità volontaria tra Enti ex art. 30 Dlgs 165/2001;
- Ricorso a prestazioni derivanti da cantieri di lavoro per una spesa annua stimata in € 21.200,00.

La spesa per il personale, desumibile dal prospetto "Spese per titoli e aggregati", è pari per l'anno 2020 a € 591.818,00.

Il limite di spesa per il personale imposto dalla legge - art. 1 comma 557 quater della Legge 296/2006 - riferito al triennio 2011-2013 - rispettato ammonta ad euro 603.753,21.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Dalla lettura del DUPS si evince che non sono previste spese per incarichi di collaborazione autonoma.

Spese per acquisto beni e servizi

L'art. 1 comma 590 della legge di bilancio 2020 e l'art. 57 comma 2 e 2bis del decreto fiscale D.L. 124/2019 prevedono, a decorrere dall'anno 2020, la disapplicazione di obblighi di contenimento delle spese (in particolare per incarichi e consulenze, per formazione, per acquisto e manutenzione autoveicoli, per missioni, per relazioni e convegni) di regioni ed enti locali pertanto l'Ente si trova nella potestà di gestire la propria spesa nel rispetto delle regole di affidamento e nel permanere degli equilibri di bilancio propri e di finanza pubblica.

Nello specifico è disapplicato anche l'art. 2 comma 594 della legge 244/2007 che prevedeva l'obbligo di adozione di piani triennali per il contenimento della spesa.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 risultano dai prospetti 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, 2013 - 2017 il seguente metodo:

- a) media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

Il calcolo dell'accantonamento è stato effettuato sulla base della media delle percentuali calcolate per il quinquennio 2013-2017 in riferimento al rapporto tra Riscossioni ed Accertamenti.

L'ammontare dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nel corso dell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (media semplice del rapporto tra riscossioni e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Nel 2020 lo stanziamento di bilancio riguardante il Fondo deve essere almeno pari all'95% dell'accantonamento quantificato nel prospetto allegato al bilancio di previsione. Nel 2021 la percentuale sale al 100%.

Gli importi accantonati nel bilancio 2020-2022 sono stati calcolati secondo il principio della prudenza e sono i seguenti:

ENTRATA	2020	2021	2022
Sanzioni codice della strada	1.165,00	1.165,00	1.165,00
Sanzioni amministrative	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione tributi	8.564,00	8.564,00	8.564,00
TARI	14.678,40	14.678,40	14.678,40
Fitti di fabbricati	3.111,40	3.111,40	3.111,40
Proventi micronido	318,98	318,98	318,98
Trasporto scolastico	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo	27.837,78	27.837,78	27.837,78

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 utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente;

L'accantonamento è pari a € 27.837,78. Quello effettivamente stanziato in bilancio è:

€ 27.900,00 per l'anno 2020

€ 27.900,00 per l'anno 2021

€ 27.900,00 per l'anno 2022

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	1.975.000,00	23.242,40	23.242,40	0,00	1,18%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	15.270,00			0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	751.344,00	4.595,38	4.595,38	0,00	0,61%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	315.000,00			0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	100.000,00			0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	3.156.614,00	27.837,78	27.837,78	0,00	0,88%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.841.614,00	27.837,78	27.837,78	0,00	0,98%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	315.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.975.000,00	23.242,40	23.242,40	0,00	1,18%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	14.500,00			0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	762.059,00	4.595,38	4.595,38	0,00	0,60%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	375.000,00			0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE				0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	3.126.559,00	27.837,78	27.837,78	0,00	0,89%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.751.559,00	27.837,78	27.837,78	0,00	1,01%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	375.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

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	1.975.000,00	23.242,40	23.242,40	0,00	1,18%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	14.500,00			0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	764.559,00	4.595,38	4.595,38	0,00	0,60%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	355.000,00			0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE				0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	3.109.059,00	27.837,78	27.837,78	0,00	0,90%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.754.059,00	27.837,78	27.837,78	0,00	1,01%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	355.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio: Cap. 10860/1.

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta, per l'anno 2020, a € 29.122,00, pari allo 0,98% 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 accantonamenti per altre passività potenziali.

Fondo di riserva di cassa

La previsione del fondo di riserva di cassa, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta, per l'anno 2020, a € 28.500,00.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente prevede di esternalizzare i seguenti servizi:

gestione degli impianti tecnologici di recupero e smaltimento rifiuti e gestione del servizio idrico.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018 che sono pubblicati sul sito internet dell'Ente.

Le seguenti società partecipate nell'ultimo bilancio approvato NON 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:

Nell'allegato A della deliberazione n. 45 del 28/12/2019 il Consiglio Comunale ha pubblicato i risultati di esercizio degli ultimi cinque anni.

Società partecipate

RAGIONE SOCIALE: Acqua Novara VCO spa

SEDE LEGALE: Via Triggiani, 9 Novara

DATA DI COSTITUZIONE: 22/12/2006

DURATA DELLA SOCIETA': Sino al 31/12/2027

FORMA GIURIDICA: società per azioni a intero capitale pubblico locale

OGGETTO SOCIALE: gestione del servizio idrico integrato in tutte le sue fasi.

SOCI: sono soci n.151 comuni della Provincia del Verbano Cusio Ossola e della Provincia di Novara. Quota di partecipazione dell'ente 0,225 %

ORGANI SOCIETARI: Consiglio di Amministrazione composto da n 5 componenti

PERSONALE: il numero medio dipendenti nel 2018 è 267

RISULTATI D'ESERCIZIO

Anno 2014 € 2.066.506,00

Anno 2015 € 3.653.414,00

Anno 2016 € 7.266.047,00

Anno 2017 € 6.875.505,00

Anno 2018 € 4.822.352,00

FATTURATO MEDIO dell'ultimo triennio: superiore a 500.000 Euro.

RAGIONE SOCIALE: ConSer VCO SpA

SEDE LEGALE: Via Olanda, 55 – VERBANIA

DATA DI COSTITUZIONE: 2/3/2004

DURATA DELLA SOCIETA': Sino al 31/12/2033

FORMA GIURIDICA: Società per azioni a intero capitale pubblico locale costituita ai sensi dell'art. 113 comma 4, lettera a) e comma 5, e dell'art. 113 bis comma 1, lettera c) del decreto legislativo n. 267/2000, così come modificato dal comma 1 dell'art. 35 della Legge n. 448/2001 e dell'art. 14 del decreto legislativo 30 settembre 2003 n. 269

CONTROLLO ANALOGO: ai sensi dell'art. 14 dello statuto, il controllo analogo sulla società in house providing viene esercitato dall'Assemblea Consortile del Coub VCO e dal Comitato di controllo e coordinamento

OGGETTO SOCIALE: Gestione degli impianti tecnologici di recupero e smaltimento rifiuti nonché erogazione di servizi di gestione dei rifiuti urbani.

Gestione di servizi pubblici locali a rilevanza economica o privi di rilevanza economica

SOCI: Sono soci tutti i Comuni della provincia del VCO oltre a Consorzio Obbligatorio Unico di Bacino del Verbano Cusio Ossola. Quota di partecipazione dell'Ente 1,66%

ORGANI SOCIETARI: Amministratore Unico

PERSONALE: numero medio dei dipendenti 251.

RISULTATI D'ESERCIZIO

Anno 2014 € -84.534

Anno 2015 € 5.863

Anno 2016 € 38.014

Anno 2017 € 37.889

Anno 2018 € 9.198,00

FATTURATO MEDIO dell'ultimo triennio: superiore a 500.000 Euro.

L'Ente ha provveduto, in data 28/12/2019 (entro il 31.12.2018), con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

Garanzie rilasciate

Il Comune ha prestato fidejussione solidale a garanzia dell'adempimento delle obbligazioni assunte da Azienda Speciale Consorzio Depurazione Acque Reflue – oggi Acque Novara VCO SpA di Novara in dipendenza della stipula di mutuo per opere di depurazione fino all'importo di euro 104.456,15, pari alla quota di partecipazione del 17,64%, fino al 31.12.2021.

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

Non sono previste tali spese a riguardo.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 20120, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		45.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		515.000,00	375.000,00	355.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		100.000,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		460.000,00 0,00	375.000,00 0,00	355.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

Limitazione acquisto immobili

Per il triennio l'Ente non ha previsto acquisti di immobili, come da ricognizione deliberata dalla Giunta in data 7/2/2020.

INDEBITAMENTO

Il revisore ha verificato che la Missione 50 riporta al programma 1 tutti gli interessi passivi su operazioni di indebitamento e al programma 2 tutte le quote capitale della rata di ammortamento.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	2.186.122,12	2.036.415,03	1.879.238,28	1.714.400,41	1.651.458,68
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	149.707,09	157.086,75	164.837,87	162.941,73	170.926,49
Estinzioni anticipate (-)		0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	2.036.415,03	1.879.328,28	1.714.400,41	1.651.458,68	1.480.532,19
Nr. Abitanti al 31/12	3.466	3.444	3.444	3.444	3.444
Debito medio per abitante in %	587,54	545,68	497,79	479,52	429,89

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	2019	2020	2021
Oneri finanziari	93.073,49	86.840,57	78.855,83
Quota capitale	164.837,87	162.941,73	170.926,49
Totale fine anno	257.911,36	249.782,30	249.782,32

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, 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.

	2020	2021	2022
Interessi passivi	96.080,00	89.846,00	81.862,00
entrate correnti	2.741.614,00	2.751.559,00	2.754.059,00
% su entrate correnti	3,50%	3,27%	2,97%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

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 risultanze delle previsioni definitive 2019;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUPS;
- 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;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e 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;
- delle entrate per recupero evasione tributaria.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il DUPS.

c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2020-2022, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono 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 e agli accantonamenti al FCDE.

e) 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 DUPS 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;

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati nonché sulla nota di aggiornamento al DUPS.

Il Revisore
Dott. Marco Mancini

