

COMUNE DI JOLANDA DI SAVOIA

Provincia di Ferrara

Parere dell'Organo di revisione:

- **sulla proposta del Documento Unico di Programmazione 2020/2022**
- **sulla proposta di Bilancio di Previsione 2020/2022 e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa GRAZIA ZEPPA

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 13 del 29/05/2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'Organo di Revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il [Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267](#) «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il [Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118](#) e la versione aggiornata dei [principi contabili](#) generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per il triennio 2020-2022 del Comune di Jolanda di Savoia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

29 maggio 2020

Firma digitale

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Grazia Zeppa

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022	9
Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	10
Applicazione avanzo di amministrazione presunto	12
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	13
Previsioni di cassa	13
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022	15
La nota integrativa.....	16
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	17
Verifica della coerenza interna	17
Verifica della coerenza esterna	18
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022.....	19
A) ENTRATE.....	19
Entrate da fiscalità locale	19
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	20
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	20
Sanzioni amministrative da codice della strada	21
Proventi dei servizi pubblici	21
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	22
Spese di personale	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	22
Fondo di riserva di competenza	23
Fondi per spese potenziali.....	24
Fondo di riserva di cassa	24
ORGANISMI PARTECIPATI	24
INDEBITAMENTO	24
OSSERVAZIONI.....	26
CONCLUSIONI.....	27

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Dott.ssa Grazia Zeppa, nominata Revisore Unico del Comune di Jolanda di Savoia con deliberazione consiliare n. 40 del 20/12/2017,

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.n.118/2011;
- in data 15/05/2020 ha ricevuto dall'Ente, tramite posta elettronica certificata, la deliberazione di Giunta comunale n. 48 del 14/05/2020 avente ad oggetto "*Artt. 151 e 170 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 - Approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2020-2022*";
- in data 15/05/2020 ha ricevuto dall'Ente, tramite posta elettronica certificata, lo schema di bilancio di previsione 2020/2022, approvato con deliberazione giuntale n. 49 del 14/05/2020 ed i seguenti documenti allegati:
 - prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2019;
 - prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.n.118/2011;
- sempre in data 15/05/2020 ha ricevuto tramite posta elettronica certificata:
 - la deliberazione giuntale n. 41 del 14/05/2020 avente ad oggetto "*Verifica sulla consistenza delle aree e fabbricati di proprietà comunale da destinarsi alla residenza e alle attività produttive - anno 2020*";
 - la deliberazione giuntale n. 42 del 14/05/2020 avente ad oggetto "*Proposta del piano delle alienazione e valorizzazioni immobili - anno 2020/2022*";
 - la deliberazione giuntale n. 43 del 14/05/2020 avente ad oggetto "*Aggiornamento dello schema del programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2020/2021 ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs.n.50/2016 s.m.i.*";
 - la deliberazione giuntale n. 44 del 14/05/2020 avente ad oggetto "*Aggiornamento dello schema di programma triennale dei lavori pubblici 2020/2022 e dell'elenco annuale 2020 ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs.n.50/2016 s.m.i. e relativo D.M. n.14/2018*";
 - la deliberazione giuntale n. 45 del 14/05/2020 avente ad oggetto "*Criteri per l'utilizzo dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al codice della strada. Art. 208 del D. Lgs. 30 aprile 1992, n. 285. Bilancio di previsione 2020/2022 Esercizio 2020*";
 - la deliberazione giuntale n. 46 del 14/05/2020 avente ad oggetto "*Approvazione tariffe imposta di pubblicità anno 2020*";

- la deliberazione n. 47 14/05/2020 avente ad oggetto *“Approvazione tariffe servizi a domanda individuale anno 2020”*;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia che evidenzia due indicatori positivi ed in particolare l'indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16% e l'indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%;
 - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
- alla data odierna non risulta effettuata da parte dell'Ente l'operazione di riaccertamento dei residui al 31/12/2019;
 - il bilancio di previsione 2020/2022 non prevede il ricorso a nuovo indebitamento;
 - viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;

Preso atto che l'Ente

- **tramite posta elettronica certificata in data 28/05/2020** ha trasmesso la proposta di deliberazione consiliare di approvazione dello schema di nota di aggiornamento al Dup 2020/2022, munita dei pareri di regolarità tecnica e contabile a seguito di specifica richiesta dell'Organo di revisione inoltrata tramite posta elettronica certificata in data 24/05/2020;
- **tramite posta elettronica certificata in data 28/05/2020** ha trasmesso la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio di previsione 2020/2022 e dei documenti allegati, munita dei pareri di regolarità tecnica e contabile, a seguito di specifica richiesta dell'Organo di revisione inoltrata tramite posta elettronica certificata in data 24/05/2020;

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.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018**

L'Ente ha approvato il rendiconto dell'esercizio 2018 in data 06/08/2019 con deliberazione consiliare n. 6.

Risultato di amministrazione

La gestione dell'anno 2018 evidenzia un risultato di amministrazione al 31/12/2018 negativo pari a **euro - 709.317,75** così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				43.674,28
RISCOSSIONI	(+)	250.876,33	4.162.048,02	4.412.924,35
PAGAMENTI	(-)	955.356,66	2.531.562,27	3.486.918,93
SALDO DI CASSA AL 31 /12/2018	(=)			969.679,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			969.679,70
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.009.058,33	981.767,82	1.990.826,15
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.167.420,52	2.113.382,05	3.280.802,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI				29.689,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			359.331,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 (A)	(=)			- 709.317,75

così composto:

	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	- 709.317,75
di cui:	
a) Parte accantonata	486.331,33
b) Parte vincolata	759.184,36
c) Parte destinata a investimenti	39.896,13
e) Parte disponibile (+/-) *	-1.994.729,57

così suddiviso:

fondo crediti di dubbia esigibilità	461.531,33
fondo anticipazione di liquidità D.L. 35/2013	0,00
fondo rischi per contenzioso	15.000,00
fondo incentivi avvocatura interna	0,00
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	0,00
fondo perdite società partecipate	0,00
fondo rinnovi contrattuali	0,00
altri fondi spese e rischi futuri	0,00
altri accantonamenti	9.800,00

TOTALE PARTE ACCANTONATA (B)	486.331,33
vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	43.474,72
vincoli derivanti da trasferimenti	3.345,56
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	0,00
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	712.364,08
TOTALE PARTE VINCOLATA (C)	759.184,36
TOTALE PARTE DESTINATA (D)	39.896,13
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	-1.994.729,57

La situazione di cassa dell'ente negli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2017	2018	31/12/2019 (*)
Disponibilità:	43.674,28	969.679,70	768.415,12
di cui cassa vincolata	0,00	27.736,66	27.736,66
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

Dal riepilogo di cassa del Tesoriere emerge un saldo di cassa al 31/12/2019 pari a euro 768.415,12. Si evidenzia che durante l'esercizio 2019 l'Ente non risulta aver fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

L'ente **non risulta ancora 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'Organo di revisione raccomanda, come già segnalato in altre occasioni, di attivarsi per la gestione della cassa vincolata anche con la procedura contabile.**

L'Organo di revisione con verbale n. 16 del 15/07/2019, nel rispetto di quanto disposto dall'art. 243 quater, comma 6 del Tuel, ha predisposto e depositato alla Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo Emilia Romagna e al Ministero dell'Interno la Relazione relativa al 1 semestre 2019 al PIANO RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE - articoli 243-bis e 243-quater, D.Lgs.n.267/2000 - approvato dalla Corte dei Conti - Sezione di Controllo per la Regione Emilia Romagna con deliberazione n. 30/2019/PRSP, depositata in data 14/05/2019.

L'Organo di revisione con verbale n. 3 del 14/01/2020, nel rispetto di quanto disposto dall'art. 243 quater, comma 6 del Tuel, ha predisposto e depositato alla Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo Emilia Romagna e al Ministero dell'Interno la Relazione relativa al 2 semestre 2019 al PIANO RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE - articoli 243-bis e 243-quater, D.Lgs.n.267/2000 - approvato dalla Corte dei Conti - Sezione di Controllo per la Regione Emilia Romagna con deliberazione n. 30/2019/PRSP, depositata in data 14/05/2019.

Le previsioni del bilancio di previsione 2020/2022 presentano, per le medesime annualità, i seguenti scostamenti rispetto al piano pluriennale 2018-2032:

	ENTRATE	PREVISIONI BILANCIO 2020 (A)	PREVISIONI PIANO PLURIENNALE 2020 (B)	VARIAZIONI (A-B)	PREVISIONI BILANCIO 2021 (A)	PREVISIONI PIANO PLURIENNALE 2021 (B)	VARIAZIONI (A-B)	PREVISIONI BILANCIO 2022 (A)	PREVISIONI PIANO PLURIENNALE 2022 (B)	VARIAZIONI (A-B)
	AVANZO	30.000,00								
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.945.000,00	1.075.000,00	870.000,00	1.945.000,00	1.025.000,00	920.000,00	1.945.000,00	1.025.000,00	920.000,00
2	Trasferimenti correnti	345.246,34	1.136.500,00	- 791.253,66	323.500,00	1.136.500,00	- 813.000,00	323.500,00	1.136.500,00	- 813.000,00
3	Entrate extratributarie	773.354,80	671.088,04	102.266,76	608.688,04	671.087,00	- 62.398,96	608.688,04	671.087,00	- 62.398,96
4	Entrate in conto capitale	120.000,00	30.000,00	90.000,00	70.000,00	30.000,00	40.000,00	70.000,00	30.000,00	40.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	850.000,00	150.000,00	1.000.000,00	850.000,00	150.000,00	1.000.000,00	850.000,00	150.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.484.500,00	384.500,00	1.100.000,00	1.484.500,00	384.500,00	1.100.000,00	1.484.500,00	384.500,00	1.100.000,00
	TOTALE GENERALE ENTRATE	5.698.101,14	4.147.088,04	1.521.013,10	5.431.688,04	4.097.087,00	1.334.601,04	5.431.688,04	4.097.087,00	1.334.601,04
	SPESE	PREVISIONI BILANCIO 2020 (A)	PREVISIONI PIANO PLURIENNALE 2020 (B)	VARIAZIONI (A-B)	PREVISIONI BILANCIO 2021 (A)	PREVISIONI PIANO PLURIENNALE 2021 (B)	VARIAZIONI (A-B)	PREVISIONI BILANCIO 2021 (A)	PREVISIONI PIANO PLURIENNALE 2021 (B)	VARIAZIONI (A-B)
	DISAVANZO	30.000,00	30.000,00	-	45.000,00	45.000,00	-	150.000,00	150.000,00	-
1	Spese correnti	2.609.734,34	2.397.662,30	212.072,04	2.417.881,95	2.372.587,00	45.294,95	2.332.172,08	2.282.587,00	49.585,08
2	Spese in conto capitale	120.000,00	30.000,00	90.000,00	70.000,00	30.000,00	40.000,00	70.000,00	30.000,00	40.000,00
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	453.866,80	454.925,74	- 1.058,94	414.306,09	415.000,00	- 693,91	395.015,96	400.000,00	- 4.984,04
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	850.000,00	150.000,00	1.000.000,00	850.000,00	150.000,00	1.000.000,00	850.000,00	150.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.484.500,00	384.500,00	1.100.000,00	1.484.500,00	384.500,00	1.100.000,00	1.484.500,00	384.500,00	1.100.000,00
	TOTALE GENERALE SPESE	5.698.101,14	4.147.088,04	1.551.013,10	5.431.688,04	4.097.087,00	1.334.601,04	5.431.688,04	4.097.087,00	1.334.601,04

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'Organo di revisione ha verificato 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

Allegato n.9 - Bilancio di previsione							
BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	29.689,49	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	359.331,54		-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	-	30.000,00		
	di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	-	-		
	di cui utilizzo fondo anticipazione liquidità		previsioni di competenza	-	-		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	969.679,70	768.415,12		
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	231.699,19	previsione di competenza previsione di cassa	1.815.681,64 2.044.762,00	1.945.000,00 2.175.699,19	1.945.000,00	1.945.000,00
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	14.331,26	previsione di competenza previsione di cassa	370.109,89 478.088,24	345.246,34 359.577,60	323.500,00	323.500,00
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	1.579.585,52	previsione di competenza previsione di cassa	705.114,00 1.927.283,84	773.354,80 2.352.940,32	608.688,04	608.688,04
40000 TITOLO 4	Entrate in conto capitale	1.041.157,16	previsione di competenza previsione di cassa	719.570,75 1.153.858,87	120.000,00 1.161.157,16	70.000,00 -	70.000,00 -
50000 TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
60000 TITOLO 6	Accensione prestiti	-	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
70000 TITOLO 7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza previsione di cassa	1.000.000,00 1.000.000,00	1.000.000,00 1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
90000 TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	148.258,56	previsione di competenza previsione di cassa	1.084.500,00 1.090.370,84	1.484.500,00 1.632.758,56	1.484.500,00	1.484.500,00
TOTALE TITOLI		3.015.031,69	previsione di competenza previsione di cassa	5.694.976,28 7.694.363,79	5.668.101,14 8.682.132,83	5.431.688,04	5.431.688,04
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		3.015.031,69	previsione di competenza previsione di cassa	6.083.997,31 8.664.043,49	5.698.101,14 9.450.547,95	5.431.688,04	5.431.688,04

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione							
BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			70.000,00	30.000,00	45.000,00	150.000,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			-	-	-	-
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	2.682.020,68	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	2.411.779,26	2.609.734,34 203.974,92	2.417.881,95 3.020,82	2.332.172,08 -
			previsione di cassa	5.048.056,71	5.098.594,48	-	-
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.105.126,59	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	1.078.902,29	120.000,00 -	70.000,00 -	70.000,00 -
			previsione di cassa	953.773,67	1.107.642,00	-	-
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-	-	-
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	40.294,57	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	438.815,76	453.866,80 -	414.306,09 -	395.015,96 -
			previsione di cassa	438.815,76	494.161,37	-	-
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	1.000.000,00	1.000.000,00 -	1.000.000,00 -	1.000.000,00 -
			previsione di cassa	1.000.000,00	1.000.000,00	-	-
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	237.068,43	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	1.084.500,00	1.484.500,00 -	1.484.500,00 -	1.484.500,00 -
			previsione di cassa	1.215.075,78	1.721.568,43	-	-
	TOTALE TITOLI	4.064.510,27	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	6.013.997,31	5.668.101,14 203.974,92	5.386.688,04 3.020,82	5.281.688,04 -
			previsione di cassa	8.655.721,92	9.421.966,28	-	-
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	4.064.510,27	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	6.083.997,31	5.698.101,14 203.974,92	5.431.688,04 3.020,82	5.431.688,04 -
			previsione di cassa	8.655.721,92	9.421.966,28	-	-

Applicazione avanzo di amministrazione presunto

Il principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/2 al D.Lgs.n.118/2011, paragrafo 9.2) prevede che *".... l'utilizzo delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione da parte degli enti in disavanzo (che presentano un importo negativo della lettera E del prospetto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente), è consentito per un importo non superiore a quello di cui alla lettera A del medesimo prospetto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, al netto della quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo anticipazione di liquidità, incrementato dell'importo del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione. Nel caso in cui l'importo della lettera A) risulti negativo o inferiore alla quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo anticipazione di liquidità, gli enti possono applicare al bilancio di previsione la quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione per un importo non superiore a quello del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione. La quota accantonata del risultato di amministrazione nel fondo anticipazione di liquidità di cui all'articolo 1, commi 692 e seguenti, della legge 28 dicembre 2015, n. 208, e di cui all'articolo 1, comma 907, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, è applicata al bilancio anche da parte degli enti in disavanzo limitatamente alle predette fattispecie. Nelle more dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente, ai fini della determinazione della quota del risultato di amministrazione applicabile al bilancio di previsione, gli enti in disavanzo fanno riferimento al prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione".*

Come si evince dalla tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto allegata al bilancio, **il presunto disavanzo di amministrazione disponibile (lettera E)**, ovvero al netto delle quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti, **è pari a euro -1.566.475,28. A tal proposito, va sottolineato che tale risultato è meramente indicativo, poiché non include ancora le risultanze definitive dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, propedeutica alla formazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.**

L'Organo di revisione rileva che la quota di avanzo presunto applicata al bilancio di previsione 2020-2022 - pari a euro 30.000,00 - rispetta il limite normativo sopra richiamato ed è composta da vincoli derivanti da leggi (come risulta dall'allegato prospetto a/2).

Tuttavia l'Organo di revisione, per quanto riguarda l'utilizzo dell'avanzo presunto al bilancio di previsione 2020/2022, ancorché in linea con la legge n.160/2019, art.1 comma 541 e segg., e con la normativa sopra riportata, **raccomanda di monitorare costantemente la situazione di permanenza della salvaguardia degli equilibri di bilancio.**

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.

L'Ente non ha ancora effettuato il riaccertamento dei residui al 31/12/2019, pertanto il fondo pluriennale vincolato non è stato ancora definito. Conseguentemente, nel bilancio di previsione 2020/2022 tale fondo non risulta determinato.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	768.415,12
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.175.699,19
2	Trasferimenti correnti	359.577,60
3	Entrate extratributarie	2.352.940,32
4	Entrate in conto capitale	1.161.157,16
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.632.758,56
TOTALE TITOLI		8.682.132,83
TOTALE GENERALE ENTRATE		9.450.547,95

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	5.098.594,48
2	Spese in conto capitale	1.107.642,00
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	494.161,37
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.721.568,43
TOTALE TITOLI		9.421.966,28
SALDO DI CASSA		28.581,67

Il saldo di cassa finale non negativo - pari a euro 28.581,67 - assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

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					
TIT.	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				768.415,12
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	231.699,19	1.945.000,00	2.176.699,19	2.175.699,19
2	Trasferimenti correnti	14.331,26	345.246,34	359.577,60	359.577,60
3	Entrate extratributarie	1.579.585,52	773.354,80	2.352.940,32	2.352.940,32
4	Entrate in conto capitale	1.041.157,16	120.000,00	1.161.157,16	1.161.157,16
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	148.258,56	1.484.500,00	1.632.758,56	1.632.758,56
TOTALE TITOLI		3.015.031,69	5.668.101,14	8.683.132,83	8.682.132,83
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		3.015.031,69	5.668.101,14	8.683.132,83	9.450.547,95

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TIT.	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese correnti	2.682.020,68	2.609.734,34	5.291.755,02	5.098.594,48
2	Spese in conto capitale	1.105.126,59	120.000,00	1.225.126,59	1.107.642,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	40.294,57	453.866,80	494.161,37	494.161,37
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	237.068,43	1.484.500,00	1.721.568,43	1.721.568,43
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		4.064.510,27	5.668.101,14	9.732.611,41	9.421.966,28
SALDO DI CASSA					28.581,67

Verifica equilibri anni 2020-2022

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

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (1)			Allegato n.9 - Bilancio di previsione		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		768.415,12			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		30.000,00	45.000,00	150.000,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		3.063.601,14 -	2.877.188,04 -	2.877.188,04 -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		2.609.734,34 - 166.000,00	2.417.881,95 - 150.000,00	2.332.172,08 - 150.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)		453.866,80 - -	414.306,09 - -	395.015,96 - -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			- 30.000,00	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAPRINCIPI 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) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		30.000,00 -	- -	- -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		- -	- -	- -
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
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	(+)		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		120.000,00 -	70.000,00 -	70.000,00 -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		120.000,00 -	70.000,00 -	70.000,00 -
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	0,00	0,00
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	(+)		-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		30.000,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	0,00	0,00

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione, ai sensi di quanto disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118, indica in particolare le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di entrata e di spesa;
- b) il criterio generale applicato per la formulazione degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità e ai fondi rischi per spese legali e società partecipate, **ma non il dettaglio del calcolo effettuato**;
- c) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali;
- d) il prospetto del risultato di amministrazione presunto applicato al bilancio;
- e) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.

La nota integrativa non rispetta quanto previsto dal principio contabile applicato di cui all'allegato 4.1 al D.Lgs.n.118/2011, paragrafi 9.7, 9.7.1, 9.7.2, 9.11.4 relativamente all'avanzo di amministrazione presunto applicato al bilancio 2020/2022, annualità 2020.

In particolare il paragrafo 9.11.4 prevede: *“La nota integrativa riepiloga e illustra gli elenchi analitici delle quote vincolate, accantonate e destinate agli investimenti che compongono il risultato di amministrazione presunto di cui agli allegati a/1, a/2 e a/3:*

- *evidenziando gli utilizzi anticipati delle quote del risultato di amministrazione presunto effettuati nel rispetto delle norme e dei principi contabili. Gli enti in disavanzo (che presentano un importo negativo della lettera E del prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto) individuano l'importo del risultato di amministrazione presunto che possono applicare al bilancio di previsione, nel rispetto dell'articolo 1, commi 897 – 900, della legge n. 145 del 2018;*
- *- descrivendo con riferimento alle componenti più rilevanti l'utilizzo dei fondi e delle entrate vincolate e destinate del risultato di amministrazione presunto, previsto nel bilancio di previsione, nel rispetto dei vincoli e delle finalità degli accantonamenti.*

Nella nota integrativa sono altresì riportati gli elenchi analitici dei capitoli di spesa finanziati da un unico capitolo di entrata vincolata o da un unico capitolo di entrata destinata agli investimenti, che negli allegati a/2 e a/3 sono stati aggregati in un'unica voce.

L'elenco analitico di tali capitoli segue gli schemi previsti per gli allegati a/2 e a/3.

Tali indicazioni non sono obbligatorie nei casi in cui l'ente non è tenuto ad allegare gli elenchi analitici”.

Ad ogni modo gli allegati a1, a2, a3, risultano predisposti e allegati al bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Lo schema del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2020-2022, è stato approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 48 del 14/05/2020.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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 approvato con deliberazione giuntale n. 44 del 14/05/2020. L'ente non ha richiesto parere preventivo all'Organo di revisione, che pertanto deve ritenersi reso con il presente.

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 è stato approvato con deliberazione giuntale n. 43 del 14/05/2020. L'ente non ha richiesto parere preventivo all'Organo di revisione, che pertanto deve ritenersi reso con il presente.

Ai sensi del comma 6 dell'art. 21 D.Lgs. 50/2016 il programma biennale di forniture e servizi e i relativi aggiornamenti annuali contengono gli acquisti di beni e di servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 euro. Nell'ambito del programma, le amministrazioni aggiudicatrici individuano i bisogni che possono essere soddisfatti con capitali privati. Le amministrazioni pubbliche comunicano, entro il mese di ottobre, l'elenco delle acquisizioni di forniture e servizi d'importo superiore a 1 milione di euro che prevedono di inserire nella programmazione biennale al Tavolo tecnico dei soggetti di cui all'articolo 9, comma 2, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, che li utilizza ai fini dello svolgimento dei compiti e delle attività ad esso attribuiti. Per le acquisizioni di beni e servizi informatici e di connettività le amministrazioni aggiudicatrici tengono conto di quanto previsto dall'articolo 1, comma 513, della legge 28 dicembre 2015, n. 208.

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

L'Ente ha approvato il piano dei fabbisogni di personale 2020/2022 con deliberazione di Giunta comunale n. 8 del 20/01/2020. L'Organo di revisione ha espresso parere al suddetto piano con verbale n. 4 del 16/01/2020.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Il Piano delle alienazioni e valorizzazione immobiliare è stato approvato con deliberazione giunta n. 42 del 14/05/2020. L'ente non ha richiesto parere preventivo all'Organo di revisione, che pertanto deve ritenersi reso con il presente.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e - più in generale - delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.Lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al D.Lgs. 118/2011 (co. 821).

L'Ente deve conseguire, nel rispetto di quanto previsto dal comma 821 della legge 145/2018 un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, in sede di rendiconto, così come individuato dal saldo W1 del prospetto di verifica degli equilibri di bilancio di cui all'allegato 10) al D.Lgs.n.118/2011, rif. Circolare MEF/RGS n. 5 del 09/03/2020.

L'Ente in sede di previsione ha l'obbligo di rispettare gli equilibri di bilancio di cui all'art. 162 del Tuel.

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

Le previsioni di gettito nel bilancio sono così previste:

Previsione definitiva 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
290.000,00	295.000,00	295.000,00	295.000,00

Le previsioni del piano pluriennale di riequilibrio sono così previste:

Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
270.000,00	270.000,00	270.000,00

IUC

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

IUC	Previsione def. 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	700.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00
TASI	40.000,00	0,00	0,00	0,00
TARI	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	740.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00

Le previsioni del piano pluriennale di riequilibrio sono così previste:

IUC	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	710.000,00	710.000,00	710.000,00
TASI	35.000,00	35.000,00	35.000,00
TARI	0,00	0,00	0,00
Totale	745.000,00	745.000,00	745.000,00

Il servizio di raccolta rifiuti è gestito dalla società Clara Spa, pertanto sul bilancio dell'Ente non sono previste entrate e spese.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Sono previste le seguenti entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni.

IUC	Previsione definitiva 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00

Le previsioni del piano pluriennale di riequilibrio sono così previste:

IUC	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	50.000,00	0,00	0,00

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
2020	30.000,00	0,00	30.000,00
2021	30.000,00	0,00	30.000,00
2022	30.000,00	0,00	30.000,00

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460 ha previsto che dal 01/01/2018 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.

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 da codice della strada sono così previsti:

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Sanzioni ex art.208 co 1	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Sanzioni ex art. 142	0,00	0,00	0,00
TOTALE	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Fcde	72.500,00	60.000,00	60.000,00
Sanzioni al netto del Fcde	77.500,00	90.000,00	90.000,00

Con atto di Giunta comunale n. 45 del 14/05/2020 l'ente ha approvato la destinazione del 50% della quota disponibile di tali proventi - pari a euro 19.735,00 - che dovrà essere destinata a finanziare le spese di cui all'art. 208 del D.Lgs. 30 aprile 1992 n. 285, comma 4 lett. a), b) e c).

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate Prev. 2020	Spese Prev. 2020	% copertura 2020
Mense scolastiche	76.000,00	77.000,00	98,70%
Impianti sportivi	12.000,00	58.000,00	20,69%
Uso locali non istituzionali	-	250,00	0,00%
Teatri, musei, biblioteche	-	-	n.d.
Totale	88.000,00	135.250,00	65,06%

L'Ente con deliberazione di Giunta comunale n. 47 del 14/05/2020, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 66,41%.

L'Organo di revisione evidenzia una percentuale pari a 65,06% - rilevando un errore di calcolo nella suddetta percentuale, così come riportato nell'allegato C) alla citata deliberazione, dove viene riportato erroneamente un ammontare complessivo di spese pari a euro 132.250,00 in luogo dell'importo di euro 135.250,00.

B) SPESE TITOLO 1 E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macroaggregati di spesa corrente risultano:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	470.192,49	441.308,20	441.308,20
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	64.471,14	67.104,29	67.104,29
103	Acquisto di beni e servizi	1.274.607,68	1.222.023,75	1.233.023,75
104	Trasferimenti correnti	243.720,71	200.082,30	111.723,42
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	238.281,78	216.484,73	203.285,66
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.000,00	5.000,00	10.000,00
110	Altre spese correnti	313.460,54	265.878,68	265.726,76
Totale		2.609.734,34	2.417.881,95	2.332.172,08

Spese di personale

L'Ente ha approvato il piano dei fabbisogni di personale 2020/2022 con deliberazione di Giunta comunale n. 8 del 20/01/2020. L'Organo di revisione ha espresso parere al suddetto piano con verbale n. 4 del 16/01/2020.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Riferimento punto 3.3 del principio applicato 4/2 D.Lgs. 118/2011 e esempio n. 5

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 a titolo di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per il triennio 2020-2022, risultano quantificanti complessivamente come segue:

- anno 2020 euro 166.000,00
- anno 2021 euro 150.000,00
- anno 2022 euro 150.000,00.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa. Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al principio 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE.

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

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

- a) media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
- b) rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e lo 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
- c) media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio.

La Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019), in tema di FCDE prevede al comma 79 che: "Nel corso degli anni 2020 e 2021 gli enti locali possono variare il bilancio di previsione 2020-2022 e 2021-2023 per ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per gli esercizi 2020 e 2021 nella missione « Fondi e accantonamenti » ad un valore pari al 90 per cento dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità, se nell'esercizio precedente a quello di riferimento sono rispettati gli indicatori di cui all'articolo 1, comma 859, lettere a) e b), della legge 30 dicembre 2018, n. 145".

Inoltre, al comma 80 prevede che "Nel corso degli esercizi dal 2020 al 2022, a seguito di una verifica dell'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, previo parere dell'organo di revisione, gli enti locali possono ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione relativo alle medesime entrate sulla base del rapporto che si prevede di realizzare alla fine dell'esercizio di riferimento tra gli incassi complessivi in conto competenza e in conto residui e gli accertamenti".

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 inoltrato in data 24/05/2020 apposita comunicazione all'Ente tramite posta elettronica certificata, indirizzata al Responsabile finanziario e al Sindaco, di richiesta del dettaglio di calcolo del fondo supportato dalle relative schede contabili, ad oggi nulla è pervenuto. Pertanto l'Organo di revisione non può attestare la correttezza del calcolo del suddetto fondo.

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 46.160,54 pari al 1,77% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 14.578,68 pari allo 0,60% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 14.426,76 pari allo 0,62% 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 stati previsti accantonamenti per passività potenziali.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa è pari a euro 16.491,03 e rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL (non inferiore allo 0,2% delle spese finali).

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel bilancio 2020-2022 non risultano somme accantonate a copertura di perdite d'esercizio.

Nella nota integrativa è riportato apposito prospetto con elenco organismi partecipati dall'ente e relative quote di partecipazione.

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione 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	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	5.106.393,84	4.652.527,04	4.238.220,95
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	453.866,80	414.306,09	395.015,96
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	4.652.527,04	4.238.220,95	3.843.204,99
Nr. Abitanti al 31/12	2.780	2.780	2.780
Debito medio per abitante	1.673,57	1.524,54	1.382,45

Nel bilancio 2020/2022 non è prevista l'assunzione di nuovi prestiti per il finanziamento di spese in conto capitale. Il limite della capacità di indebitamento rispetta quanto disposto dall'articolo 204 del Tuel.

	2020	2021	2022
Interessi passivi	233.281,78	214.484,73	201.285,66
entrate correnti (rendiconto 2018)	3.410.308,84	3.410.308,84	3.410.308,84
% su entrate correnti	6,84%	6,29%	5,90%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

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	2020	2021	2022
Oneri finanziari	233.281,78	214.484,73	201.285,66
Quota capitale	453.866,80	414.306,09	395.015,96
Totale fine anno	687.148,58	628.790,82	596.301,62

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.

L'Organo di revisione rileva un errore nel prospetto predisposto relativamente all'indicazione dell'ammontare degli interessi passivi per l'annualità 2020 dove viene indicato l'importo di euro 231.281,78 in luogo di euro 233.281,78 e per l'annualità 2022 dove viene indicato l'importo di euro 200.285,66 in luogo dell'importo di euro 201.285,66.

L'ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

L'Organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'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.

Le Sezioni riunite della Corte dei Conti con sentenza n. 20/2019, sanciscono il permanere dell'obbligo, in capo agli Enti Territoriali, di rispettare il "pareggio di bilancio" ex art. 9 c° 1 e 1 bis L.243/2012, quale presupposto per la legittima contrazione di indebitamento finalizzato a investimenti (art.10 L. 243/2012), così come chiarito con Circolare MEF/RGS n. 5 del 09/03/2020.

OSSERVAZIONI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti **segnala quanto segue:**

Riguardo alle previsioni di parte corrente

Le previsioni di spesa e di entrata formulate evidenziano differenze rispetto delle previsioni del piano di riequilibrio finanziario pluriennale 2018/2032, approvato con deliberazione consiliare n. 28 del 24/10/2018, così come esposto nel paragrafo "verifiche degli equilibri" della presente relazione.

In particolare, si rilevano differenze nelle stime di alcune voci di entrata (recupero evasione imu, addizionale comunale irpef) rispetto al piano di riequilibrio, così come riportato nell'apposito paragrafo della presente relazione. Si raccomanda un monitoraggio costante di tali entrate.

Sempre con riferimento alle entrate, si raccomanda un attento monitoraggio anche delle sanzioni da codice della strada, anche se la previsione risulta in linea con quella del piano di riequilibrio, soprattutto in considerazione della gestione del servizio di Polizia Municipale, garantita per poche ore settimanali.

Relativamente alla quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità, l'Organo di revisione rileva, come segnalato nell'apposito paragrafo della presente relazione, di non aver potuto accertare la correttezza del calcolo in quanto l'ente non ha fornito i dati di dettaglio, nonostante la richiesta avanzata.

Riguardo alle previsioni per investimenti

La realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti previsti. L'attivazione delle spese dovrà essere effettuata nel pieno rispetto del disposto del principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011.

Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Per quanto evidenziato nella presente relazione, l'Organo scrivente ritiene che le previsioni di entrata e di spesa possano garantire il permanere degli equilibri di finanza pubblica come definiti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018.

Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa dovranno essere verificate in sede di salvaguardia degli equilibri.

Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini di legge per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione 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

L'Organo di revisione, in relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa;
- della verifica effettuata rispetto al piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- degli scostamenti rilevati rispetto al suddetto piano.

Raccomanda

- di effettuare una verifica generale del bilancio di previsione 2020/2022, al fine di attivare, in caso di necessità, tutte le azioni più adeguate a garantire la permanenza della salvaguardia degli equilibri, senza attendere la scadenza di legge prevista per la fine del mese di luglio p.v.;
- di monitorare costantemente l'andamento delle entrate con particolare riferimento a quelle tributarie (titolo 1) ed extratributarie (titolo 3), soprattutto in considerazione della grave situazione finanziaria venutasi a creare dall'emergenza sanitaria Covid-19, che sta avendo ripercussioni pesanti anche sui bilanci degli Enti Locali;
- di aggiornare il proprio regolamento di contabilità adeguandolo alla contabilità armonizzata;

Esprime

complessivamente **parere favorevole con rilievi**:

- sulla proposta del Documento Unico di Programmazione 2020/2022;
- sulla proposta di bilancio 2020-2022 e sui relativi allegati.

Motivo del rilievo:

Ad oggi non risulta pervenuto il dettaglio del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità supportato dalle schede contabili a dimostrazione dei dati assunti a base del calcolo, così come richiesto con posta elettronica certificata in data 24/05/2020.

29 maggio 2020

Firma digitale

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Grazia Zeppa