

COMUNE DI BARBANIA

Provincia di TORINO

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. MAURO RONCHI

MR

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 30/01/2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

presenta

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

li Barbania, 30/01/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. MAURO RONCHI


Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	9
Previsioni di cassa.....	10
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	11
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	13
La nota integrativa	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	14
Verifica della coerenza interna	14
Verifica della coerenza esterna	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	15
A) ENTRATE	15
Entrate da fiscalità locale	16
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	17
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	17
Sanzioni amministrative da codice della strada	18
Proventi dei beni dell'ente	18
Proventi dei servizi pubblici	18
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	19
Spese di personale.....	19
Spese per acquisto beni e servizi	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	20
Fondo di riserva di competenza	21
Fondi per spese potenziali.....	21
Fondo di riserva di cassa.....	22
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	22
ORGANISMI PARTECIPATI	22
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	24
INDEBITAMENTO	25
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	26
CONCLUSIONI	27

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto **_RONCHI MAURO revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 14/02/2019;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
 - che è stato ricevuto in data 20/01/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 18/01/2020 con delibera n. 5, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

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

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Barbania (To) registra una popolazione al 01.01.2019, di n 1604 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

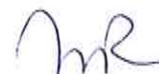
L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del d.lgs n. 118/2011.

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

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

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

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



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

L'Ente **non ha adottato** il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007 in quanto l'obbligo è stato abrogato dal D.L. 124/2019.

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

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 20 del 9/5/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 4 in data 17/4/2019 si è evidenziato che:

- sono stati salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultavano 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 stati richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti sono risultati congrui;
- riguardo al conto economico, allo stato patrimoniale ed alla contabilità economico patrimoniale, pur dando atto dell'avvio della stessa da parte dell'Ente e degli adempimenti richiesti dalla normativa e dai principi contabili vigenti, in considerazione dei rilievi e delle criticità evidenziate dovute alla complessità dell'operazione non si è stati in grado di attestarne una completa attendibilità invitando l'Ente ad adottare gli opportuni provvedimenti per implementare l'integrazione tra i due sistemi contabili.

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

Risultato di amministrazione

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	122.257,42
di cui:	
a) Fondi accantonati	40.141,21
b) Fondi vincolati	0,00
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	82.116,21
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	122.257,42

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

Situazione di cassa

	2017	2018	2019
Disponibilità:	341.757,94	431.904,03	548.646,29
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

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

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

DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2022		
				PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	2124,31	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	58000,00	0,00		
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	431904,03	548646,29		

10000	TITOLO 1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	24282,45	previsione di competenza previsione di cassa	817700,00 837080,33	806700,00 809778,80	798700,00	795200,00
20000	TITOLO 2	<i>Trasferimenti correnti</i>	10733,00	previsione di competenza previsione di cassa	42000,00 63161,41	45500,00 52588,84	45000,00	44500,00
30000	TITOLO 3	<i>Entrate extratributarie</i>	19679,17	previsione di competenza previsione di cassa	207400,00 232009,56	101800,00 101800,00	103600,00	103600,00
40000	TITOLO 4	<i>Entrate in conto capitale</i>	391505,60	previsione di competenza previsione di cassa	541000,00 541000,00	70000,00 430000,00	20000,00	20000,00
50000	TITOLO 5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6	<i>Accensione prestiti</i>	21439,43	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 28439,43	0,00 21439,43	0,00	0,00
70000	TITOLO 7	<i>Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000	TITOLO 9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	5650,95	previsione di competenza previsione di cassa	320000,00 328324,85	320000,00 321656,00	320000,00	320000,00
	TOTALE TITOLI		473290,60	previsione di competenza previsione di cassa	1928100,00 2030015,58	1344000,00 1737263,07	1287300,00	1283300,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		473290,60	previsione di competenza previsione di cassa	1988224,31 2461919,61	1344000,00 2285909,36	1287300,00	1283300,00

SPESE CORRENTI	271822,82	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	997324,31 0,00 (0,00)	890100 0,00 0,00	887500 0,00 (0,00)	895500 0,00 (0,00)
		previsione di cassa	1209056,71	962129,05		
SPESE IN CONTO CAPITALE	550951,07	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	610000 (0,00) 0,00	70000 0,00 0,00	20000 0,00 (0,00)	20000 0,00 (0,00)
		previsione di cassa	676751,55	525295,91		
SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 (0,00) 0,00	0,00 (0,00) 0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00		
RIMBORSO DI PRESTITI	68,31	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	60900 (0,00) 0,00	63900 0,00 0,00	59800 0,00 (0,00)	47800 0,00 (0,00)
		previsione di cassa	60900	63900		
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
		previsione di cassa	0,00	0,00		
SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	72363,6	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	320000 (0,00) 0,00	320000,00 0,00 0,00	320000 0,00 (0,00)	320000 0,00 (0,00)
		previsione di cassa	406278,93	345694,57		
TOTALE TITOLI	895205,80	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	1988224,31 0,00 0,00	1344000,00 0,00 0,00	1287300,00 0,00 0,00	1283300,00 0,00 0,00
		previsione di cassa	2352987,19	1897019,53		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	895205,80	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	1988224,31 0,00 0,00	1344000,00 0,00 0,00	1287300,00 0,00 0,00	1283300,00 0,00 0,00
		previsione di cassa	2352987,19	1897019,53		

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Nel bilancio di previsione in oggetto non risultano fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	548.646,29
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	809.778,80
2	Trasferimenti correnti	52.588,84
3	Entrate extratributarie	101.800,00
4	Entrate in conto capitale	430.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	21.439,43
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	321.656,00
TOTALE TITOLI		1.737.263,07
TOTALE GENERALE ENTRATE		2.285.909,36

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI -		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	962.129,05
2	Spese in conto capitale	525.295,91
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	63.900,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	345.694,57
TOTALE TITOLI		1.897.019,53
SALDO DI CASSA		388.889,83

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

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

L'organo di revisione **ha verificato** che la previsione di cassa relativa all'entrata risulta calcolata tenendo conto di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza.

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

Nel fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 non è presente un importo a titolo di cassa vincolata.

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	548.646,29
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	24.282,45	806.700,00	830.982,45	809.778,80
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	10.733,00	45.500,00	56.233,00	52.588,84
3	<i>Entrate extratributarie</i>	19.679,17	101.800,00	121.479,17	101.800,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	391.505,60	70.000,00	461.505,60	430.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	21.439,43	0,00	21.439,43	21.439,43
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	5.650,95	320.000,00	325.650,95	321.656,00
	TOTALE TITOLI	473.290,60	1.344.000,00	1.817.290,60	1.737.263,07
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	473.290,60	1.344.000,00	1.817.290,60	2.285.909,36

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	271.822,82	890.100,00	1.161.922,82	962.129,05
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	550.951,07	70.000,00	620.951,07	525.295,91
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	68,31	63.900,00	63.968,31	63.900,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		-	0,00	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	72.363,60	320.000,00	392.363,60	345.694,57
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	895.205,80	1.344.000,00	2.239.205,80	1.897.019,53
	SALDO DI CASSA				388.889,83

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		548646,29		
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	954000,00 0,00	947300,00 0,00	943300,00 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	890100,00 0,00 18250,00	887500,00 0,00 18250,00	895500,00 0,00 18250,00
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	63900,00 0,00 0,00	59800,00 0,00 0,00	47800,00 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⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	-	-
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	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
	O=G+H+I-L+M			

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)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Trasferimenti correnti da Amm. Centrali e Locali			
Recupero evasione tributaria	8.000,00	5.000,00	5.000,00
Sanzioni codice della strada			
Rimborsi e altre entrate correnti	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale	18.000,00	15.000,00	15.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
spese riscossione tributi anni precedenti			
rimborso tributi non dovuti anni precedenti			
spese consultazioni elettorali	13.000,00	13.000,00	13.000,00
oneri rinnovi contrattuali			
spese riscossione coattiva sanzioni cds			
spese corso orientamento musicale	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Totale	14.500,00	14.500,00	14.500,00

La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) 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 2020-22 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

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

Sulla nota di aggiornamento del DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 2 del 27/1/2020 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 non è stato redatto in quanto non sono previsti lavori di importo pari o superiore a euro 100.000,00.

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 non è stato redatto per assenza di acquisti di forniture e servizi di tale importo.

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 delibera di Giunta Comunale n. 3 del 18 gennaio 2020 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 fabbisogno di personale nel triennio 2020-2022, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

Piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007

L'obbligo di adozione di tale piano è stato abrogato dal D.L. 124/2019.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari
(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Tale piano non è stato approvato distintamente dal DUP, ma contenuto nello stesso ed evidenzia la previsione di non alienare alcun immobile.

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) come modificato dal DM 01 agosto 2019.**

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

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale**Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,5% senza differenziazione per scaglioni.

Le previsioni di gettito di euro 105.000 per ciascuno degli anni del bilancio tengono conto del trend storico degli incassi.

IUC

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

<i>IUC</i>	Previsioni definitive 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	252.000,00	260.000,00	257.000,00	257.000,00
TASI	54.000,00	54.000,00	54.000,00	54.000,00
TARI	158.000,00	158.000,00	158.000,00	158.000,00
Totale	464.000,00	472.000,00	469.000,00	469.000,00

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

Stante la mancata presentazione del piano finanziario 2020 da parte del soggetto gestore il costo del servizio ed il relativo gettito sono stati previsti in misura corrispondente al piano finanziario 2019.

L'organo di revisione rileva che l'Ente non ha tenuto conto dell'abolizione dal 2020 della IUC, ad eccezione della TARI, e della istituzione della nuova IMU sostitutiva dell'IMU e della TASI disposta dai commi 738-783 della legge di bilancio 2020 ed invita l'Ente ad apportare le conseguenti variazioni a seguito dell'approvazione delle delibere concernenti le aliquote e il regolamento della nuova imposta non oltre il termine del 30 giugno 2020 così come disposto dal comma 779 della legge 160/2019, garantendo l'invarianza delle entrate previste.

Altri Tributi Comunali

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

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

<i>Altri Tributi</i>	Previsioni definitive 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	700,00	700,00	700,00	700,00
CIMP	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	5.700,00	5.700,00	5.700,00	5.700,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2018*	Residuo 2018*	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI						
IMU	3.712,31	0,00	12.000,00	8.000,00	5.000,00	5.000,00
TASI						
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI	7.718,06	1.100,44	5.000,00			
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
Totale	11.430,37	1.100,44	17.000,00	8.000,00	5.000,00	5.000,00

*accertato 2019 e residuo 2019 se approvato il rendiconto 2019

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
2018 (rendiconto)	14.529,25
2019 (assestato o rendiconto)	12.000,00
2020	10.000,00
2021	10.000,00
2022	10.000,00

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono gestiti nel bilancio dell'Unione Collinare, ma non sono previste entrate di questo tipo.

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
Fitti attivi da fabbricati	9.600,00	9.600,00	9.600,00
Rimborso canone mutui serv. idrico	5.500,00	5.500,00	5.500,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	15.100,00	15.100,00	15.100,00

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2020
Asilo nido	0,00
Casa riposo anziani	0,00
Fiere e mercati	0,00
Mense scolastiche	12.000,00
Musei e pinacoteche	0,00
Teatri, spettacoli e mostre	0,00
Colonie e soggiorni stagionali	0,00
Doposcuola scuola primaria	0,00
Impianti sportivi	0,00
Parchimetri	0,00
Trasporto scolastico	1.500,00
Trasporti sociali	0,00
Peso e misura pubblica	800,00
Celebrazione matrimoni	2.500,00
Servizi cimiteriali	1.500,00
Totale	18.300,00

L'organo esecutivo con delibera n. 2 del 18 gennaio 2020 ha determinato la percentuale di copertura dei seguenti servizi a domanda individuale:

Peso pubblico 71,00%

La gestione del servizio di mensa scolastica è passata all'Unione Collinare Canavesana.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	
101	Redditi da lavoro dipendente	249.624,31	252.950,00	243.650,00	243.650,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	22.450,00	21.500,00	21.000,00	21.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	316.575,00	270.090,00	254.140,00	261.140,00
104	Trasferimenti correnti	309.700,00	274.900,00	300.900,00	303.900,00
105	Trasferimenti di tributi		0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi		0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	24.100,00	21.000,00	18.000,00	15.610,00
108	Altre spese per redditi da capitale		0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	8.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
110	Altre spese correnti	66.875,00	46.660,00	46.810,00	47.200,00
	Totale	997.324,31	890.100,00	887.500,00	895.500,00

Spese di personale

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali):
 - Media triennio 2011-2012-2013 € 270.974,33
 - Previsione 2020 € 269.150,00
 - Previsione 2021 € 270.550,00
 - Previsione 2022 € 270.550,00
- con i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa in quanto l'Ente non ha in previsione di ricorrere a personale a tempo determinato assoggettato al limite di cui all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010, così come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016;
- con il limite relativo alle capacità assunzionali di cui alle norme vigenti;

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica.

L'obbligo del piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 è stato abrogato dal D.L. 124/2019.

Le riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 sono state abrogate dal D.L. 124/2019.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

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, il metodo della media semplice.

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

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

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	806.700,00	16.650,65	17.527,00	876,35	2,17%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	45.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	101.800,00	584,82	615,60	30,78	0,60%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	1.024.000,00	17.235,47	18.142,60	907,13	1,77%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	954.000,00	17.235,47	18.142,60	907,13	1,90%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	798.700,00	17.527,00	17.527,00	0,00	2,19%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	103.600,00	615,60	615,60	0,00	0,59%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	967.300,00	18.142,60	18.142,60	0,00	1,88%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	947.300,00	18.142,60	18.142,60	0,00	1,92%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	20.000,00	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	795.200,00	17.527,00	17.527,00	0,00	2,20%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	44.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	103.600,00	615,60	615,60	0,00	0,59%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	963.300,00	18.142,60	18.142,60	0,00	1,88%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	943.300,00	18.142,60	18.142,60	0,00	1,92%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

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 4.710 pari allo 0,53% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 4.860 pari allo 0,55% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 5.250 pari allo 0,59% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del *TUEL* (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti).

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha previsto stanziamenti alla missione 20 per il fondo rischi contenzioso, né sono previsti accantonamenti per ulteriori passività potenziali.

In merito al fondo per rischi contenzioso si suggerisce all'Ente di monitorare lo stato del contenzioso in essere o futuro e di richiedere periodicamente ai legali incaricati relazioni scritte di aggiornamento dei contenziosi in essere.

In merito all'indennità di fine mandato si invita l'Ente a provvedere alla determinazione delle indennità di cui all'art. 82 del TUEL.

Fondo di riserva di cassa

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

La legge di bilancio 2020 ha rinviato al 2021 l'obbligo, previsto dall'art. 1 – comma 859 – della Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019, per le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2019) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2018) di almeno il 10%.
In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio
- se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi)

di stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

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

- pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art.33 del D.Lgs.33/2013
- trasmettere alla Piattaforma elettronica entro il 30/04/2019 l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla data del 31/12/2018 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente ha adempiuto con delibera del Consiglio Comunale n. 42 del 21/12/2019, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, ed alla predisposizione di un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Il revisore ha espresso parere favorevole n. 14 del 20/12/2019 sulla proposta di delibera relativa a "piano di razionalizzazione 2019 delle società partecipate"



Gli organismi partecipati hanno approvato i seguenti bilanci d'esercizio:

PROVANA SPA IN LIQUIDAZIONE bilancio al 30/06/2018

PROVANA CALORE SRL bilancio al 30/06/2019

SIA SRL bilancio al 31/12/2018

Accantonamento a copertura di perdite delle partecipate

Non ricorre la fattispecie.

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.



SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (1)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	70000,00	20000,00	20000,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	70000,00 0,00	20000,00 0,00	20000,00 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

Risultano programmati i seguenti investimenti con le relative coperture finanziarie:

Anno 2020

- interventi di manutenzione straordinaria strade finanziati con contributi statali per euro 50.000
- posizionamento nuovi punti luce finanziati con entrate proprie (concessione loculi) per euro 10.000
- interventi di manutenzione straordinaria alveo torrenti finanziati con entrate proprie (oneri urbanizzazione) per euro 10.000

Anno 2021

- interventi di manutenzione straordinaria strade per euro 20.000 finanziati con entrate proprie (concessione loculi) per euro 10.000 e (oneri urbanizzazione) per euro 10.000



Anno 2022

-interventi di manutenzione straordinaria strade per euro 20.000 finanziati con entrate proprie (concessione loculi) per euro 10.000 e (oneri urbanizzazione) per euro 10.000

Investimenti senza esborsi finanziari

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

L'ente non intende acquisire beni con contratti di locazione finanziaria.

INDEBITAMENTO

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

L'Organo di revisione ha rilevato che nel bilancio di previsione dell'Ente non è prevista l'attivazione di nuove fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento di conseguenza non risulta necessaria la verifica del rispetto delle condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'indebitamento in corso dell'ente subisce la seguente evoluzione:

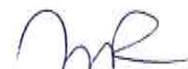
Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	579.018,52	513.634,13	452.734,13	388.834,13	329.034,13
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	65.384,39	60.900,00	63.900,00	59.800,00	47.800,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	513.634,13	452.734,13	388.834,13	329.034,13	281.234,13
Nr. Abitanti al 31/12	1.604	1.604	1.604	1.604	1.604
Debito medio per abitante	320,22	282,25	242,42	205,13	175,33

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	27.045,00	24.100,00	21.000,00	18.000,00	15.610,00
Quota capitale	65.384,39	60.900,00	63.900,00	59.800,00	47.800,00
Totale fine anno	92.429,39	85.000,00	84.900,00	77.800,00	63.410,00

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.



	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	27.045,00	24.100,00	21.000,00	18.000,00	15.610,00
entrate correnti	983.342,81	947.064,42	950.371,78	1.067.100,00	954.000,00
% su entrate correnti	2,75%	2,54%	2,21%	1,69%	1,64%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

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

2) Congrua le previsioni di cassa dei primi tre titoli delle entrate in quanto tengono conto prudenzialmente degli accantonamenti stanziati nel FCDE;

3) L'organo di revisione rileva che l'Ente **non ha tenuto conto dell'abolizione dal 2020 della IUC**, ad eccezione della TARI, e della istituzione della nuova IMU sostitutiva dell'IMU e della TASI disposta dai commi 738-783 della legge di bilancio 2020, continuando a prevedere entrate dai tributi estinti ed invita l'Ente ad apportare le conseguenti variazioni a seguito dell'approvazione delle delibere concernenti le aliquote e il regolamento della nuova imposta non oltre il termine del 30 giugno 2020 così come disposto dal comma 779 della legge 160/2019, garantendo l'invarianza delle entrate previste.

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 programma amministrativo e il DUP.

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) 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.

e) Spese potenziali

Riguardo al contenzioso in essere il revisore suggerisce all'Ente nello svolgimento dell'attività di monitoraggio dello stato del contenzioso a richiedere periodicamente ai legali incaricati relazioni scritte di aggiornamento dei contenziosi in essere.

In merito all'indennità di fine mandato si invita l'Ente a provvedere alla determinazione delle indennità di cui all'art. 82 del TUEL.

CONCLUSIONI

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

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

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 sostanziale congruità e 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, **suggerendo all'Ente di adottare le misure correttive indicate nelle precedenti osservazioni, in particolare alla lett. a), punto 3).**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Mauro Ronchi 