

COMUNE DI PONTE SAN PIETRO

Provincia di Bergamo

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

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 23 del 28/11/2019

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022 e Nota di aggiornamento DUP 2020-2022 del Comune di Ponte San Pietro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 28 novembre 2019

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
*Dott.ssa D'Aniello Antonella*



**Sommario**

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....	4
DOMANDE PRELIMINARI .....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 .....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	9
Previsioni di cassa .....	10
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	12
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	13
ENTRATE non ricorrenti.....	13
SPESE non ricorrenti .....	13
La nota integrativa .....	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	15
Verifica della coerenza interna .....	15
Verifica della coerenza esterna .....	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022 .....	17
A) ENTRATE .....	17
Entrate da fiscalità locale .....	17
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	19
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	19
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	19
Proventi dei beni dell'ente .....	20
Proventi dei servizi pubblici .....	20
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	21
Spese di personale.....	21
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	22
Spese per acquisto beni e servizi.....	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
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	24
ORGANISMI PARTECIPATI .....	26
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	27
INDEBITAMENTO.....	29
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	30
CONCLUSIONI.....	31



## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta **D'Aniello Antonella** revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 05.10.2018;

### *Premesso*

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
  - che è stato ricevuto in data 23/11/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla Giunta Comunale in data 21/11/2019 con delibera n. 201, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
  - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
  - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 21/11/2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

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

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di PONTE SAN PIETRO registra una popolazione al 01.01.2019, di n 11579 abitanti.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 provvede ad aggiornare gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e studi dei responsabili dei servizi competenti.

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 alla nota di Aggiornamento 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.

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

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

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 16 del 30.04.2019 il rendiconto per l'esercizio 2018. Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 08.04.2019 ns protocollo 9281 si evidenzia che:

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

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

Risultato di amministrazione	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	4.391.118,54
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.744.438,78
b) Fondi accantonati	338.984,72
c) Fondi destinati ad investimento	176.580,42
d) Fondi liberi	2.131.114,62
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>4.391.118,54</b>

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



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

**Situazione di cassa**

	2016	2017	2018
Disponibilità:	4.515.212,99	4.878.958,80	6.237.396,89
di cui cassa vincolata	218.423,48	352.239,64	231.191,07
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente **si** è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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

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

Ai fini della determinazione degli equilibri **sono stati** adeguatamente considerati gli effetti derivanti sia dall' eventuale applicazione della definizione agevolata dei ruoli ex d.l. n. 119/2018 sia delle ingiunzioni fiscali ex art. 15 d.l. 34/2019 e degli effetti della proroga delle definizioni agevolate ex art. 16-*bis* d.l. n. 34/2019 sia, infine, dall'annullamento automatico dei crediti fino a mille euro ex art. 4, comma 1 d.l. n. 119/2018 tenendo conto dei criteri di contabilizzazione dello stralcio indicati dall'art. 16-*quater* del d.l. n. 34/2019.

**BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022**

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

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

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

**Riepilogo generale entrate e spese per titoli****QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO\* 2020 - 2021 - 2022**

ENTRATE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	SPESE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	3.897.378,85								
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni Fondo pluriennale vincolato		0,00 0,00 1.007.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione				
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>6.626.114,15</b>	<b>5.454.500,00</b>	<b>5.444.500,00</b>	<b>5.444.500,00</b>	<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>  <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>9.274.276,85</b>	<b>7.614.217,00</b>  <i>0,00</i>	<b>7.548.904,00</b>  <i>0,00</i>	<b>7.469.694,00</b>  <i>0,00</i>
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>280.000,91</b>	<b>147.000,00</b>	<b>147.000,00</b>	<b>147.000,00</b>					
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>3.712.958,44</b>	<b>2.214.695,00</b>	<b>2.084.902,00</b>	<b>2.083.910,00</b>					
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>803.355,62</b>	<b>619.800,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b> <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>3.959.648,70</b>	<b>1.641.800,00</b> <i>0,00</i>	<b>35.000,00</b> <i>0,00</i>	<b>50.000,00</b> <i>0,00</i>
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>600.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b> <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b> <i>0,00</i>	<b>0,00</b> <i>0,00</i>	<b>0,00</b> <i>0,00</i>
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>12.022.429,12</b>	<b>8.435.995,00</b>	<b>7.776.402,00</b>	<b>7.775.410,00</b>	<b>Totale spese finali.....</b>	<b>13.233.925,55</b>	<b>9.256.017,00</b>	<b>7.583.904,00</b>	<b>7.519.694,00</b>
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	<b>637,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	<b>186.978,00</b>	<b>186.978,00</b> <i>0,00</i>	<b>192.498,00</b> <i>0,00</i>	<b>255.716,00</b> <i>0,00</i>
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	<b>1.508.758,74</b>	<b>1.471.000,00</b>	<b>1.471.000,00</b>	<b>1.471.000,00</b>	<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	<b>1.617.246,60</b>	<b>1.471.000,00</b>	<b>1.471.000,00</b>	<b>1.471.000,00</b>
<b>Totale titoli</b>	<b>13.531.825,68</b>	<b>9.906.995,00</b>	<b>9.247.402,00</b>	<b>9.246.410,00</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>15.038.150,15</b>	<b>10.913.995,00</b>	<b>9.247.402,00</b>	<b>9.246.410,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>17.429.204,53</b>	<b>10.913.995,00</b>	<b>9.247.402,00</b>	<b>9.246.410,00</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>15.038.150,15</b>	<b>10.913.995,00</b>	<b>9.247.402,00</b>	<b>9.246.410,00</b>
Fondo di cassa finale presunto	2.391.054,38								



ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni
	1	2	3	4	5	6
Utilizzo avanzo di amministrazione	515.589,21	1.737.167,82	1.117.939,69	0,00		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	293.354,42	304.852,02	355.420,24	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	669.091,95	792.202,79	3.014.668,19	1.007.000,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.344.248,40	5.781.565,32	5.546.292,13	5.454.500,00	5.444.500,00	5.444.500,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	243.179,54	396.470,26	186.133,00	147.000,00	147.000,00	147.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.355.221,79	2.227.944,03	2.335.459,10	2.214.695,00	2.084.902,00	2.083.910,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	459.601,70	1.102.682,38	2.035.015,10	619.800,00	100.000,00	100.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	15.185,80	600.000,00	1.918.381,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	311.500,00	600.000,00	1.850.000,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	924.648,65	1.047.723,23	1.519.000,00	1.471.000,00	1.471.000,00	1.471.000,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>11.131.621,46</b>	<b>14.590.607,85</b>	<b>19.878.308,45</b>	<b>10.913.995,00</b>	<b>9.247.402,00</b>	<b>9.246.410,00</b>

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni
	1	2	3	4	5	6
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00				
Titolo 1 - Spese correnti	6.575.785,65	6.904.149,50	8.287.687,05	7.614.217,00	7.548.904,00	7.469.694,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.155.829,39	1.145.883,60	8.001.531,40	1.641.800,00	35.000,00	50.000,00
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	30.000,00	600.000,00	1.850.000,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	366.653,79	235.611,23	220.090,00	186.978,00	192.498,00	255.716,00
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	924.648,65	1.047.723,23	1.519.000,00	1.471.000,00	1.471.000,00	1.471.000,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>9.052.917,48</b>	<b>9.933.367,56</b>	<b>19.878.308,45</b>	<b>10.913.995,00</b>	<b>9.247.402,00</b>	<b>9.246.410,00</b>

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

### **Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

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

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

<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Totale entrate correnti vincolate	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale e avanzo anni precedenti	1.007.000,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse ( da specificare)	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.007.000,00</b>

<b>Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020</b>	<b>Importo</b>
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>1.007.000,00</b>
<b>FPV di parte corrente applicato</b>	0,00
<b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>	1.007.000,00
<b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>	0,00
<b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>	0,00
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>1.007.000,00</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>1.007.000,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	989.578,40
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	17.421,60
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>



Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>0,00</b>
FPV di parte corrente applicato	0,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	0,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>0,00</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

### Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	<b>Fondo di Cassa presunto all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>3.897.378,85</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.626.114,15
2	Trasferimenti correnti	280.000,91
3	Entrate extratributarie	3.712.958,44
4	Entrate in conto capitale	803.355,62
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	600.000,00
6	Accensione prestiti	637,82
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.508.758,74
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>13.531.825,68</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>17.429.204,53</b>

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI	
	PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
Spese correnti	9.274.276,85
Spese in conto capitale	3.959.648,70
Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Rimborso di prestiti	186.978,00
Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
Spese per conto terzi e partite di giro	1.617.246,60
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>15.038.150,15</b>
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI CASSA</b>	<b>2.391.054,38</b>

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 sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata per euro 249.910,03 stimato alla data del 27/11/2019.

L'ente **si è dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.



**Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022**

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio		3.897.378,85		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.816.195,00	7.676.402,00	7.675.410,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
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	(-)	7.614.217,00	7.548.904,00	7.469.694,00
<i>di cui</i>				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		371.400,00	386.000,00	386.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)	186.978,00	192.498,00	255.716,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>15.000,00</b>	<b>-65.000,00</b>	<b>-50.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2)	(+)	0,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	65.000,00	65.000,00	50.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	80.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'importo di euro 65.000,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da proventi di oneri di urbanizzazione.

L'importo di euro 80.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da entrate non ricorrenti.

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**

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
1.01.01.06.002	IMPOSTA MUNICIPALE SUGLI IMMOBILI RISCOSSA A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO (EVASIONE IMU)	140.000,00	130.000,00	130.000,00
1.01.01.53.002	IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' E DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI - RISCOSSIONI A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	5.000,00	5.000,00	5.000,00
1.01.01.61.002	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (TARI) RISCOSSO A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO (RECUPERO EVASIONE)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
3.02.03.01.003	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI URBANISTICI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
3.03.03.99.999	INTERESSI ATTIVI DIVERSI	14.725,00	0,00	0,00
3.05.02.03.002	CONTRIBUTO UNA TANTUM PER ASSISTENZA EDUCATIVA ANNI PREGRESSI FINO A ANNO SCOLASTICO 2013/2014	100.000,00	0,00	0,00
4.02.03.03.999	CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESA	150.000,00	0,00	0,00
4.02.03.03.999	CONTRIBUTI FINALIZZATI ALLO SVILUPPO TERRITORIALE - FONDO AREE VERDI EX ART.43, COMMA 2 BIS DELLA L.R.12/2005	3.000,00	0,00	0,00
4.04.01.08.001	PERMUTA LOCALI IN VIA ROMA	25.000,00	0,00	0,00
4.04.01.08.017	ALIENAZIONE CAPANNONE PONTE SERVIZI	331.800,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI</b>		<b>789.525,00</b>	<b>155.000,00</b>	<b>155.000,00</b>

**SPESE non ricorrenti**

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
01.01-1.03.02.02.004	SPESE PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO DI FINE MANDATO DA DISTRIBUIRE ALLA CITTADINANZA	10.000,00	0,00	0,00
01.03-1.03.02.11.999	SPESE PER LA REDAZIONE DI PROGETTI DI FATTIBILITA' E PRELIMINARI PER OPERE ANCORA DA DEFINIRE	10.000,00	0,00	0,00
01.07-1.03.02.99.004	CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDUM: SPESE PER ONORARI SEGGI ED ALTRE SPESE PER SERVIZI (Rimborsato da Amministrazioni centrali e Locali)	0,00	12.000,00	0,00
01.11-1.03.02.11.006	SPESE PER CONTENZIOSO LEGALE	8.000,00	5.000,00	5.000,00
01.11-2.02.01.07.999	FORNITURA E POSA INSTALLAZIONE DISPLAY INFORMATIVO PRESSO FRAZ. DI LOCATE	10.000,00	0,00	0,00
03.01-2.02.01.05.999	ACQUISTO STRUMENTI E ATTREZZATURE PER POLIZIA LOCALE	10.000,00	0,00	0,00
03.01-2.02.01.09.019	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO SEDE POLIZIA LOCALE	10.000,00	0,00	0,00
04.02-2.02.01.09.003	MANUTENZ.STRAORD.SCUOLE ELEMENTARI VIA PIAVE, VILLAGGIO S.M. E LOCATE	50.000,00	0,00	0,00
08.02-2.02.01.09.001	PERMUTA LOCALI DI VIA ROMA COME DA CAPITOLO DI ENTRATA 2574	25.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE NON RICORRENTI</b>		<b>133.000,00</b>	<b>17.000,00</b>	<b>5.000,00</b>

**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 della nota di aggiornamento al documento unico di programmazione DUP**

La nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2020-2022, approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 200 in data 21/11/2019 è stata predisposta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP 2020-2022 l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n. 13 del 19/07/2019 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

La Nota di Aggiornamento del Dup 2020-2022 contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

#### **Programma triennale lavori pubblici**

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

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

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

L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

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

#### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

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



## **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

La Giunta Comunale ha approvato la programmazione del fabbisogno di personale 2020-2022 con atto n. 188 in data 14/11/2019 e su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 21 del 14/011/2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2020-2022, 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**

Il piano è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 198 del 21/11/2019.

## **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

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

L'elenco dei beni immobili oggetto di alienazione è dettagliato nella nota di aggiornamento ai documenti unico di programmazione approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 199 del 21/11/2019.

## **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 confermando le aliquote degli anni precedenti ai sensi dell'art.1 del D.Lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

Scaglione di reddito	aliquota
fino a 15.000,00 euro	0,50%
da 15.001,00 a 28.000,00 euro	0,55%
da 28.000,01 a 55.000,00 euro	0,60%
da 55.000,01 a 75.000,00 euro	0,65%
oltre 75.001,00	0,70%

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

**IUC**

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

IUC	Esercizio 2019 Bilancio	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	2.210.000,00	2.230.000,00	2.230.000,00	2.230.000,00
TARI	1.176.423,00	1.198.000,00	1.198.000,00	1.198.000,00
<b>Totale</b>	<b>3.386.423,00</b>	<b>3.428.000,00</b>	<b>3.428.000,00</b>	<b>3.428.000,00</b>

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

La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio- ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

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

### **Altri Tributi Comunali**

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

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- diritti sulle pubbliche affissioni;
- canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche ;

<b><i>Altri Tributi</i></b>	<b>Esercizio 2019 Bilancio</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>
ICP	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00
Diritti p.a.	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
COSAP	78.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
<b>Totale</b>	<b>175.000,00</b>	<b>167.000,00</b>	<b>167.000,00</b>	<b>167.000,00</b>

**Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

Tributo	Bilancio 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	125.000,00	140.000,00	130.000,00	130.000,00
TARI	167.504,55	10.000,00	10.000,00	10.000,00
IMPOSTA PUBBLICITA' e P.A.	1.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>Totale</b>	<b>293.504,55</b>	<b>155.000,00</b>	<b>145.000,00</b>	<b>145.000,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	60.000,00	76.600,00	75.800,00	75.800,00

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

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2018 (rendiconto)	217.964,47	0,00	217.964,47
2019 Bilancio	300.000,00	0,00	0,00
2020	100.000,00	65.000,00	35.000,00
2021	100.000,00	65.000,00	35.000,00
2022	100.000,00	50.000,00	50.000,00

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

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	420.000,00	420.000,00	420.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>420.000,00</b>	<b>420.000,00</b>	<b>420.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	179.104,93	188.942,05	188.942,05
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>42,64%</b>	<b>44,99%</b>	<b>44,99%</b>

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.



La somma da assoggettare a vincoli è stata determinata con deliberazione n..197 del 21/11/2019.

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

### Proventi dei beni dell'ente

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

#### Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Fitti attivi e canoni patrimoniali	136.000,00	136.000,00	136.000,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>136.000,00</b>	<b>136.000,00</b>	<b>136.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	3.934,81	4.141,90	4.141,90
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>2,89%</b>	<b>3,05%</b>	<b>3,05%</b>

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

### Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente, il tasso complessivo previsionale di copertura costi dei servizi a domanda individuale per l'esercizio 2020 risulta quantificato in ragione del 40,52%.

<b>SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE</b>					
<b>Riepilogo generale</b>					
Servizio	Entrata	FCDE	Spese	Diff. A carico del Bilancio	% di copertura
Servizio assistenza domiciliare	18.000,00	-	99.000,00	81.000,00	18,18%
Trasporto sociale	10.000,00	-	23.000,00	13.000,00	43,48%
Trasporto scolastico	21.000,00	1.214,96	90.500,00	68.285,04	21,86%
Illuminazione votiva	56.500,00	2.817,61	37.900,00	- 21.417,61	141,64%
<b>TOTALE</b>	<b>105.500,00</b>	<b>4.032,57</b>	<b>250.400,00</b>	<b>140.867,43</b>	<b>40,52%</b>

Si rileva che per le tariffe del trasporto scolastico si è tenuto conto delle ultime deliberazioni della Corte dei Conti Sezione delle Autonomie n. 25 del 7/10/2019 e dell'art. 3 comma 3 del Decreto Scuola (Cdm del 10/10/2019)

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

## **B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente è la seguente:

*Sviluppo previsione per aggregati di spesa:*

<b>SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI</b>				
<b>PREVISIONI DI COMPETENZA</b>				
<b>TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA</b>		<b>Previsioni 2020</b>	<b>Previsioni 2021</b>	<b>Previsioni 2022</b>
101	Redditi da lavoro dipendente	1.744.356,00	1.757.356,00	1.757.356,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	153.240,00	152.340,00	152.440,00
103	Acquisto di beni e servizi	4.469.111,00	4.384.378,00	4.303.762,00
104	Trasferimenti correnti	504.800,00	504.800,00	504.800,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	64.510,00	77.030,00	73.336,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	81.400,00	76.600,00	76.600,00
110	Altre spese correnti	596.800,00	596.400,00	601.400,00
<b>Totale</b>		<b>7.614.217,00</b>	<b>7.548.904,00</b>	<b>7.469.694,00</b>

### **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 come da deliberazione 188 del 14/11/2019.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	1.827.078,74	1.754.886,00	1.754.886,00	1.754.886,00
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	111.170,17	116.140,00	116.140,00	116.140,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Comando e altre spese sistema bibliotecario	19.531,21	968,49	968,49	968,49
Quote spese di personale azienda Isola	36.598,49	87.910,65	87.910,65	87.910,65
Inail personale	0,00	9.500,00	9.500,00	9.500,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.994.378,61</b>	<b>1.969.405,14</b>	<b>1.969.405,14</b>	<b>1.969.405,14</b>
(-) Componenti escluse (B)	116.140,17	172.724,00	172.724,00	172.724,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.878.238,44</b>	<b>1.796.681,14</b>	<b>1.796.681,14</b>	<b>1.796.681,14</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

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

I limiti, i criteri e le modalità per l'attribuzione degli incarichi di cui sopra sono contenuti nel Regolamento di disciplina delle procedure comparative per il conferimento di collaborazioni autonome, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 116 del 10/08/2009 e successive modificazioni. In base all'art. 21-bis del D.L. n. 50/2017, ai comuni e alle loro forme associative che approvano il bilancio di previsione entro il 31 dicembre dell'anno precedente e che rispettano nell'anno precedente il pareggio di bilancio, non si applicano i vincoli di spesa relativa agli incarichi per studi e consulenze.

### Spese per acquisto beni e servizi

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

La previsione di spesa **non tiene** altresì conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 posto che l'ente **non rientra** nella previsione di cui all'art. 21 bis comma 2 del D.L. 50/2017 in quanto il Comune di Ponte San Pietro approverà il bilancio di previsione entro il 31/12 dell'anno precedente e che ha rispettato nell'anno precedente il saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'articolo 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243.

### Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2021-2022 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato:

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

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	5.444.500,00	181.600,00	181.600,00	0,00	3,34%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	147.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.214.695,00	189.800,00	189.800,00	0,00	8,57%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	619.800,00	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.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>8.425.995,00</b>	<b>371.400,00</b>	<b>371.400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4,41%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	7.806.195,00	371.400,00	371.400,00	0,00	4,76%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	619.800,00	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	5.444.500,00	185.800,00	185.800,00	0,00	3,41%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	147.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.084.902,00	200.200,00	200.200,00	0,00	9,60%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	100.000,00	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.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>7.776.402,00</b>	<b>386.000,00</b>	<b>386.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4,96%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	7.676.402,00	386.000,00	386.000,00	0,00	5,03%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	100.000,00	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	5.444.500,00	185.800,00	185.800,00	0,00	3,41%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	147.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.083.910,00	200.200,00	200.200,00	0,00	9,61%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	100.000,00	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.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>7.775.410,00</b>	<b>386.000,00</b>	<b>386.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4,96%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	7.675.410,00	386.000,00	386.000,00	0,00	5,03%

### 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 50.000,00 pari allo 0,66% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 50.000,00 pari allo 0,66% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 50.000,00 pari allo 0,67% delle spese correnti;

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

**Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione **ha verificato** la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Altri accantonamenti (Fondo rischi per rimborso imposta di pubblicità)	5.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>15.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>

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

	Rendiconto anno 2018
Fondo rischi contenzioso e passività potenziali	629.503,84
Fondo oneri futuri	13.910,94
Fondo perdite società partecipate	0,00
	0,00

**Fondo di riserva di cassa**

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

**Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

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

- pubblicare 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.

L'Organo di Revisione provvederà a verificare successivamente, ad avvenuta determinazione del Fondo di garanzia debiti commerciali entro il 28 febbraio 2020.



**ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente **non prevede** di esternalizzare nuovi servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018, ad eccezione della società Linea Servizi che da statuto ha approvato il bilancio al 30-06-2018.

Le società partecipate nell'ultimo bilancio approvato **non hanno** presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile, pertanto l'Ente non deve procedere all'*accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013*:

**Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D.Lgs. 175/2016)**

L'ente aveva individuato entro il 31-12-2017 le seguenti dismissioni:

- dismissione Ecoisola srl
- fusione Linea Servizi srl con Unica Servizi spa
- chiusura liquidazione Ponte Servizi srl

Il Comune **non** ha ancora provveduto ad attuare la fusione tra Linea Servizi srl e Unica Servizi spa prevista dal Piano di razionalizzazione delle partecipazioni societarie, in quanto la maggioranza dei comuni partecipanti ha deliberato di intraprendere un diverso percorso ( eventuale fusione di Linea Servizi con Hidrogest) tuttora in corso di valutazione.

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

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

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

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

**Garanzie rilasciate**

Non si rileva la presenza di garanzie rilasciate dall'Ente 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:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.007.000,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	619.800,00	100.000,00	100.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	65.000,00	65.000,00	50.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)			
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	(+)	80.000,00	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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.641.800,00 0,00	35.000,00 0,00	50.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)			
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2020-2022 altri investimenti senza esborso finanziario rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

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

**Limitazione acquisto immobili \***

La spesa prevista per acquisto immobili rispetta le condizioni di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017.

**INDEBITAMENTO**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

**L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:**

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	1.732.246,65	2.096.635,42	3.727.024,85	3.540.065,56	3.347.633,48
Nuovi prestiti (+)	600.000,00	1.850.000,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	235.611,23	219.610,57	186.959,29	192.432,08	255.707,90
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
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.096.635,42</b>	<b>3.727.024,85</b>	<b>3.540.065,56</b>	<b>3.347.633,48</b>	<b>3.091.925,58</b>

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020, 2021 e 2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari (al netto degli interessi relativi a fidejussioni)	26.795,03	58.473,53	64.278,95	76.806,16	73.118,34
Quota capitale	235.611,23	219.610,57	186.959,29	192.432,08	255.707,90
<b>Totale fine anno</b>	<b>262.406,26</b>	<b>278.084,10</b>	<b>251.238,24</b>	<b>269.238,24</b>	<b>328.826,24</b>

La previsione di spesa per gli anni 2020 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 64.278,95 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

**Incidenza interessi passivi su entrate correnti**

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi compreso interessi su fidejussioni	65.841,62	72.727,98	76.804,88	87.532,73	81.971,79
entrate correnti	8.353.987,00	7.942.649,73	8.405.979,61	8.405.979,61	8.405.979,61
<b>% su entrate correnti</b>	<b>0,79%</b>	<b>0,92%</b>	<b>0,91%</b>	<b>1,04%</b>	<b>0,98%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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

	2020	2021	2022
Garanzie prestate in essere			
Accantonamento	319.536,56	275.640,70	229.945,51
Garazie che concorrono al limite indebitamento	319.536,56	275.640,70	229.945,51

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

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

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

**a) 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.

**b) Riguardo alle previsioni di cassa**

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

**c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

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

**CONCLUSIONI**

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati e alla Nota di aggiornamento DUP 2020-2022

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
**Dott.ssa D'Aniello Antonella**

