

COMUNE DI ROVATO

Provincia di Brescia

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Matteo Bongiolatti

Dott.ssa Elisabetta Bombaglio

Dott. Bruno Roccato

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

presenta

la seguente relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022 del Comune di Rovato (Bs).

Rovato (BS), 06 dicembre 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Matteo Bongiolatti

Dott.ssa Elisabetta Bombaglio

Dott. Bruno Roccato

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).....	8
Previsioni di cassa.....	10
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	11
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	13
La nota integrativa	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	15
Verifica della coerenza interna	15
Verifica della coerenza esterna	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	16
A) ENTRATE	16
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	19
Proventi dei servizi pubblici	19
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	19
Spese di personale.....	20
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	21
Spese per acquisto beni e servizi.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	21
Fondo di riserva di competenza	22
Fondi per spese potenziali.....	22
Fondo di riserva di cassa.....	23
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	23
ORGANISMI PARTECIPATI	23
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	24
INDEBITAMENTO.....	25
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	26
CONCLUSIONI.....	27

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Matteo Bongiolatti, Elisabetta Bombaglio e Bruno Roccatò, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 08/11/2018;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 22/11/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 18/11/2019 con delibera n. 285 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 ed il regolamento di contabilità dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- 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 18/11/2019 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 Rovato registra una popolazione al 01.01.2019, di n 19.401 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.

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.

L'Ente ha allegato al Bilancio di Previsione 2020/2022 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 previsto modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

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

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 12 del 06/05/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 16/04/2019 si evidenzia che:

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

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

Risultato di amministrazione	
	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	4.857.986,69
di cui:	
a) Fondi vincolati	392.262,48
b) Fondi accantonati	2.201.449,91
c) Fondi destinati ad investimento	320.166,49
d) Fondi liberi	1.944.107,81
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	4.857.986,69

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

Situazione di cassa

	2017	2018	2019
Disponibilità:	4.775.017,29	6.078.306,74	2.268.491,38
di cui cassa vincolata	133.850,62	146.979,73	185.794,21
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

Il saldo di cassa al 31/12/2019 è stimato in quanto la redazione della presente relazione avviene prima della conclusione dell'esercizio finanziario 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.

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

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	239.753,48	166.905,00	161.334,00	161.334,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	2.108.447,93	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	2.475.929,98	-	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	-	-	-	-
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	-	2.268.491,38	-	-
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.918.930,26	previsione di competenza previsione di cassa	8.135.709,00 7.509.451,82	8.118.110,00 10.365.824,73	8.125.603,00	8.125.603,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	372.431,37	previsione di competenza previsione di cassa	795.782,00 975.177,46	774.339,00 1.146.770,37	771.839,00	771.839,00
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	1.739.976,07	previsione di competenza previsione di cassa	4.301.362,00 6.509.372,87	4.156.357,00 5.896.324,28	4.178.482,00	4.178.482,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	576.183,83	previsione di competenza previsione di cassa	4.534.955,45 3.271.554,25	5.387.240,00 5.963.423,83	5.875.000,00	1.105.000,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	previsione di competenza previsione di cassa	605.000,00 605.000,00	606.760,00 606.760,00	-	-
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	24.031,00	previsione di competenza previsione di cassa	629.031,00 701.123,00	606.760,00 630.791,00	-	-
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza previsione di cassa	100.000,00 100.000,00	100.000,00 100.000,00	100.000,00	100.000,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	377.341,96	previsione di competenza previsione di cassa	3.315.000,00 3.315.001,00	3.235.000,00 3.612.270,43	3.235.000,00	3.235.000,00
	TOTALE TITOLI	6.008.894,49	previsione di competenza previsione di cassa	22.416.839,45 22.986.680,40	22.984.566,00 28.322.164,64	22.285.924,00	17.515.924,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	6.008.894,49	previsione di competenza previsione di cassa	27.240.970,84 22.986.680,40	23.151.471,00 30.590.656,02	22.447.258,00	17.677.258,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00			
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	3.502.156,73	13.770.307,48	13.318.052,00	13.293.351,00	13.267.029,00	
	di cui già impegnato*			2.182.800,22	516.721,88	0,00	
	di cui fondo pluriennale vincolato		166.905,00	161.334,00	161.334,00	161.334,00	
	previsione di cassa		14.945.934,60	16.145.828,16			
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2.912.043,76	9.023.499,38	5.494.000,00	5.375.000,00	605.000,00	
	di cui già impegnato*			100.949,74	0,00	0,00	
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)	
	previsione di cassa		631.750,00	8.406.043,76			
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	631.750,00	606.760,00	0,00	0,00	
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00	
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)	
	previsione di cassa		631.750,00	606.760,00			
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	175.157,05	400.413,98	397.659,00	443.907,00	465.229,00	
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00	
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)	
	previsione di cassa		400.413,98	572.816,05			
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00	
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)	
	previsione di cassa		100.000,00	100.000,00			
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	881.844,27	3.315.000,00	3.235.000,00	3.235.000,00	3.235.000,00	
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00	
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)	
	previsione di cassa		3.445.854,65	4.116.494,27			
	TOTALE TITOLI	7.471.201,81	27.240.970,84	23.151.471,00	22.447.258,00	17.672.258,00	
	di cui già impegnato*			2.283.749,96	516.721,88	-	
	di cui fondo pluriennale vincolato		166.905,00	161.334,00	161.334,00	161.334,00	
	previsione di cassa		20.155.703,23	29.947.942,24			
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.471.201,81	27.240.970,84	23.151.471,00	22.447.258,00	17.672.258,00	
	di cui già impegnato*			2.283.749,96	516.721,88	-	
	di cui fondo pluriennale vincolato		166.905,00	161.334,00	161.334,00	161.334,00	
	previsione di cassa		20.155.703,23	29.947.942,24			

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	166.905,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	166.905,00

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	166.905,00
FPV di parte corrente applicato	166.905,00
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
FPV DETERMINATO IN SPESA	161.334,00
FPV corrente:	161.334,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	161.334,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

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

	FONDO CASSA PRESUNTO all'1/1/2020	2.268.491,38
	ENTRATE	
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	10.365.824,72
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.146.770,37
3	<i>Entrate extratributarie</i>	5.896.324,28
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	5.963.423,83
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	606.760,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	630.791,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	100.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	3.612.270,43
TOTALE TITOLI		28.322.164,63
TOTALE GENERALE ENTRATE		30.590.656,01
	SPESE	
1	<i>Spese correnti</i>	16.145.828,16
2	<i>Spese in conto capitale</i>	8.406.043,76
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	606.760,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	572.816,05
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	100.000,00
6	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	4.116.494,27
TOTALE GENERALE SPESE		29.947.942,24
	SALDO DI CASSA PREVISTO AL 31/12/2020	642.713,77

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

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

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

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

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi 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 185.794,21 (il dato risulta stimato in quanto il bilancio di previsione verrà approvato entro il 31.12.2019).

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	2.268.491,38
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.918.930,26	8.118.110,00	11.037.040,26	10.365.824,72
2	Trasferimenti correnti	372.431,37	774.339,00	1.146.770,37	1.146.770,37
3	Entrate extratributarie	1.739.976,07	4.156.357,00	5.896.333,07	5.896.324,28
4	Entrate in conto capitale	576.183,83	5.387.240,00	5.963.423,83	5.963.423,83
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	606.760,00	606.760,00	606.760,00
6	Accensione prestiti	24.031,00	606.760,00	630.791,00	630.791,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	100.000,00	100.000,00	100.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	377.341,96	3.235.000,00	3.612.341,96	3.612.270,43
	TOTALE TITOLI	6.008.894,49	22.984.566,00	28.993.460,49	28.322.164,63
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	6.008.894,49	22.984.566,00	28.993.460,49	30.590.656,01

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	3.502.156,73	13.318.052,00	16.820.208,73	16.145.828,16
2	Spese In Conto Capitale	2.912.043,76	5.494.000,00	8.406.043,76	8.406.043,76
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie	-	606.760,00	606.760,00	606.760,00
4	Rimborso Di Prestiti	175.157,05	397.659,00	572.816,05	572.816,05
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	-	100.000,00	100.000,00	100.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	881.844,27	3.235.000,00	4.116.844,27	4.116.494,27
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.471.201,81	23.151.471,00	30.622.672,81	29.947.942,24
	SALDO DI CASSA				642.713,77

Verifica equilibri anni 2020-2022

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	166.905,00	161.334,00	161.334,00
Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	13.048.806,00	13.075.924,00	13.070.924,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	13.318.052,00	13.293.351,00	13.267.029,00
Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (ripianti di disavanzi, escussioni di garanzie e accolti di debiti)	(-)	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	397.659,00	443.907,00	465.229,00
Utilizzo avanzo di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	-	-	-
Entrate di parte capitale (oneri di urbanizzazione) destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
Somma finale (NON NEGATIVA)	(=)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.600.760,00	5.875.000,00	1.105.000,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
Entrate di parte capitale (oneri di urbanizzazione) destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	606.760,00	-	-
Entrate Titolo 5.04 Altre entrate per riduzioni di attività finanz.	(-)	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.494.000,00	5.375.000,00	605.000,00
Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Somma finale	(=)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE		PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022
Somma finale equilibrio di parte corrente	(+)	-	-	-
Somma finale equilibrio di parte capitale	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(+)	606.760,00	-	-
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti a breve termine	(-)	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti medio-lungo termine	(-)	606.760,00	-	-
Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
Somma finale	(=)	-	-	-

L'importo di euro 500.000,00 di entrate in conto capitale destinate al finanziamento del bilancio corrente sono costituite da proventi per oneri di urbanizzazione, così come previsto dalla normativa vigente.

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
Recupero evasione tributaria (IMU, TASI e TARI)	430.000,00	430.000,00	430.000,00
Totale	430.000,00	430.000,00	430.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Consultazione elettorali e referendarie locali	38.261,00		
Contributi straordinari	180.000,00	237.434,88	237.434,88
Manutenzioni una tantum	29.849,19	35.839,00	35.839,00
Incarichi a progetto	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Spesa una tantum indennizzo straordinario	30.000,00		
Fcde su entrate recupero evasione tributaria	91.889,81	96.726,12	96.726,12
Totale	430.000,00	430.000,00	430.000,00

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).

Sul DUP e relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso il proprio parere in data 06/12/2019 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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.

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

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.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato apposito parere in data 18/11/2019 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.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

Alla data di redazione del presente parere gli enti, 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

Le entrate tributarie, considerato che l'Amministrazione intende approvare il bilancio di previsione 2020/2022 entro il 31 dicembre 2019, sono state valutate a normativa vigente, senza tenere conto delle novità contenute nel DDL Legge di Bilancio 2020, che l'Ente riceverà nei primi mesi del 2020, nel rispetto delle disposizioni che verranno approvate.

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 0,50% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 15.000,00.

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

IUC

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

<i>IUC</i>	Esercizio 2019 (assestato)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	3.200.000,00	3.200.000,00	3.200.000,00	3.200.000,00
TASI	450.000,00	450.000,00	450.000,00	445.000,00
TARI	2.071.017,00	2.062.518,00	2.070.011,00	2.070.011,00
Totale	5.721.017,00	5.712.518,00	5.720.011,00	5.715.011,00

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 2.062.518,00 con una diminuzione di euro 8.499,00 rispetto alle previsioni definitive anno 2019.

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

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

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 163.350,39 a titolo di crediti risultati inesigibili.

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-TASI), il Comune ha istituito il seguente tributo:

- imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni.

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	845,00		2.200,00	0,00	0,00	0,00
IMU	518.546,43	115.126,11	350.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00
TASI	29.277,77	10.008,03	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
TARI	41.464,73	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Totale	590.133,93	125.134,14	432.200,00	430.000,00	430.000,00	430.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			95.208,69	81.284,28	85.562,40	85.562,40

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)	680.000,00	580.700,00	99.300,00
2019 (assestato)	650.000,00	575.000,00	75.000,00
2020	600.000,00	500.000,00	100.000,00
2021	600.000,00	500.000,00	100.000,00
2022	600.000,00	500.000,00	100.000,00

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:

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	500.000,00	500.000,00	500.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	253.905,36	267.268,80	267.268,80
Percentuale fondo (%)	50,78%	53,45%	53,45%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 500.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 281 del 18/11/2019 la somma di euro 229.731,20 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata integralmente al titolo 1 spesa corrente.

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

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Canoni di locazione	405.552,00	405.552,00	405.552,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	150.426,00	150.426,00	150.426,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	555.978,00	555.978,00	555.978,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra non è stato quantificato in quanto trattasi di entrata a bassa morosità, e che pertanto non necessitano dell'istituzione del fondo.

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2020	Spese/costi Prev. 2020	% copertura 2020
Fiere e mercati	106.200,00	182.223,66	58,28%
Mense scolastiche	469.500,00	469.557,93	99,99%
Parchimetri	173.000,00	61.743,44	280,19%
Assistenza domiciliare	111.000,00	220.785,87	50,27%
Trasporti scolastico	37.200,00	132.997,84	27,97%
Totale	896.900,00	1.067.308,74	84,03%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 283 del 18/11/2019 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura dell'84,03%. Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda non è stato previsto nella spesa il fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'organo di revisione prende atto che l'ente non ha proceduto ad adeguamenti di tariffe.

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 assestata 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	3.100.747,41	3.204.337,00	3.231.443,00	3.231.443,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	234.245,00	223.655,00	225.735,00	225.735,00
103	Acquisto di beni e servizi	7.911.741,07	7.351.824,00	7.300.776,00	7.285.414,00
104	Trasferimenti correnti	1.313.432,00	1.223.726,00	1.193.826,00	1.193.926,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	97.130,00	95.830,00	95.325,00	84.265,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	52.850,00	54.800,00	54.800,00	54.800,00
110	Altre spese correnti	1.060.162,00	1.163.880,00	1.191.446,00	1.191.446,00
Totale		13.770.307,48	13.318.052,00	13.293.351,00	13.267.029,00

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, pari ad € 3.149.589,57 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali).

Risulta altresì coerente 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 che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009.

La spesa indicata comprende l'importo di € 165.238,87 nell'esercizio 2020 e di € 214.690,87 per ciascuno degli esercizi 2021 e 2022 a titolo di rinnovi contrattuali.

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	3.105.911,28	3.204.337,00	3.231.443,00	3.231.443,00
Spese macroaggregato 103	8.900,00	65.800,00	65.800,00	65.800,00
Irap macroaggregato 102	190.000,00	196.934,00	196.934,00	196.934,00
Totale spese di personale (A)	3.304.811,28	3.467.071,00	3.494.177,00	3.494.177,00
(-) Componenti escluse (B)	155.221,70	384.392,47	438.274,65	438.274,65
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.149.589,58	3.082.678,53	3.055.902,35	3.055.902,35
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2020-2022 è di euro 320.000,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

Spese per acquisto beni e servizi

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

La previsione di spesa non tiene altresì conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 posto che l'ente rientra nella previsione di cui all'art. 21 bis comma 2 del D.L. 50/2017 (il comune approva il bilancio di previsione entro il 31/12 dell'anno precedente e 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).

Da rilevare che l'art. 57, comma 2 del D.L. n. 124 del 26/10/2019 ha abrogato, dal 2020, il comma 13 dell'art. 6 del D.L. n. 78/2018, il quale prevedeva che la spesa annua sostenuta dalle amministrazioni pubbliche per attività esclusivamente di formazione doveva essere non superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009.

In particolare, le previsioni per gli anni 2020-2022 rispettano i seguenti limiti:

Tipologie di spesa	Art.	Limite	Limite di spesa	Bilancio 2020	Bilancio 2021	Bilancio 2022
Spese per missioni (anche all'estero)	art. 6 co.12 d.l 78/2010	50%	1.099,94	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Tipologie di spesa	Art.	Limite	Limite di spesa	Bilancio 2020	Bilancio 2021	Bilancio 2022
Spesa per autovetture - acquisto, manutenzione, noleggio (escluse autovetture utilizzate per servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza)	art. 15 d.l 66/2014	30%	1.888,50	1.800,00	1.800,00	1.800,00

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.

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 da prospetto seguente:

Capitolo 11030/3 - Accertamenti IMU										
anno	accertato	riscosso	non riscosso	% morosità	previsione 2020	previsione 2021	previsione 2022	FCDE anno 2020 (95%)	FCDE anno 2021 (100%)	FCDE anno 2022 (100%)
2014	340.605,00	103.591,62	237.013,38	69,59%						
2015	297.866,09	239.170,95	58.695,14	19,71%						
2016	232.360,02	221.531,02	10.829,00	4,66%						
2017	671.064,84	639.401,84	31.663,00	4,72%						
2018	519.391,43	397.012,29	122.379,14	23,56%						
totale	2.061.287,38	1.600.707,72	460.579,66	24,45%	350.000,00	350.000,00	350.000,00	81.284,28	85.562,40	85.562,40

Capitolo 11040/3 - Accertamenti TASI										
anno	accertato	riscosso	non riscosso	% morosità	previsione 2020	previsione 2021	previsione 2022	FCDE anno 2020 (95%)	FCDE anno 2021 (100%)	FCDE anno 2022 (100%)
2015	3.674,49	498,23	3.176,26	86,44%						
2016	6.805,00	5.842,00	963,00	14,15%						
2017	11.949,00	10.426,00	1.523,00	12,75%						
2018	29.277,77	18.880,77	10.397,00	35,51%						
totale	51.706,26	35.647,00	16.059,26	37,21%	30.000,00	30.000,00	30.000,00	10.605,54	11.163,72	11.163,72

Capitolo 12010/3 - TARI										
anno	accertato	riscosso	non riscosso	% morosità	previsione 2020	previsione 2021	previsione 2022	FCDE anno 2020 (95%)	FCDE anno 2021 (100%)	FCDE anno 2022 (100%)
2014	1.956.651,80	1.897.659,99	58.991,81	3,01%						
2015	1.992.164,77	1.942.231,41	49.933,36	2,51%						
2016	2.067.146,00	1.904.260,04	162.885,96	7,88%						
2017	2.188.310,48	1.865.086,06	323.224,42	14,77%						
2018	2.231.772,26	1.944.714,85	287.057,41	12,86%						
totale	10.436.045,31	9.553.952,35	882.092,96	8,21%	2.095.187,46	2.104.553,50	2.104.553,50	163.350,39	172.716,43	172.716,43

Capitolo 31320/1-10-12 - Sanzioni cds										
anno	accertato	riscosso	non riscosso	% morosità	previsione 2020	previsione 2021	previsione 2022	FCDE anno 2020 (95%)	FCDE anno 2021 (100%)	FCDE anno 2022 (100%)
2014	360.000,00	212.715,65	147.284,35	40,912%						
2015	515.984,36	307.562,05	208.422,31	40,393%						
2016	716.002,00	218.610,72	497.391,28	69,468%						
2017	621.078,63	259.949,54	361.129,09	58,145%						
2018	658.746,65	274.367,93	384.378,72	58,350%						
totale	2.871.811,64	1.273.205,89	1.598.605,75	53,45%	500.000,00	500.000,00	500.000,00	253.905,36	267.268,80	267.268,80

Totali										
anno	accertato	riscosso	non riscosso	% morosità	previsione 2020	previsione 2021	previsione 2022	FCDE anno 2020 (95%)	FCDE anno 2021 (100%)	FCDE anno 2022 (100%)
2014	2.657.256,80	2.213.967,26	443.289,54	16,682%						
2015	2.809.689,71	2.489.462,64	320.227,07	11,397%						
2016	3.022.313,02	2.350.243,78	672.069,24	22,237%						
2017	3.492.402,95	2.774.863,44	717.539,51	20,546%						
2018	3.439.188,11	2.634.975,84	804.212,27	23,384%						
totale	15.420.850,59	12.463.512,96	2.957.337,63	18,85%	2.975.187,46	2.984.553,50	2.984.553,50	509.145,56	536.711,35	536.711,35

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 0.376 % delle spese correnti;
- anno 2021 - euro 50.000,00 pari allo 0.377 % delle spese correnti;
- anno 2022 - euro 50.000,00 pari allo 0.377 % 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 che l'ente non ha avuto necessità di istituire uno stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso.

L'unico stanziamento nel bilancio 2020-2022 accantonato in conto competenza per le spese potenziali risulta essere quello per l'indennità di fine mandato sindaco.

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

L'organo di revisione ha verificato, visto il disposto dell'art. 1 – Comma 859 – della Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019, che non si è reso necessario per il Comune di Rovato istituire alcun fondo di garanzia per i debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha altresì 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

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

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018.

Le società partecipate dell'Ente 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.

Accantonamento a copertura di perdite

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

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

L'Ente sta provvedendo all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette. Alla data di redazione della presente relazione non si rilevano partecipazioni da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione verrà 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

L'ente non ha rilasciato garanzie rilasciate 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:

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)			
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.600.760,00	5.875.000,00	1.105.000,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
Entrate di parte capitale (oneri di urbanizzazione) destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	606.760,00	-	-
Entrate Titolo 5.04 Altre entrate per riduzioni di attività finanz.	(-)	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-	-
Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.494.000,00	5.375.000,00	605.000,00
Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Somma finale	(=)	-	-	-

Investimenti senza esborsi finanziari

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

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

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

Limitazione acquisto immobili

Non sono previste spese per acquisto di immobili.

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'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento sono accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2),

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	4.799.334,93	4.518.975,89	4.747.616,95	4.956.717,95	4.512.810,95
Nuovi prestiti (+)	72.092,00	629.031,00	606.760,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	352.451,04	400.389,94	397.659,00	443.907,00	465.229,00
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	4.518.975,89	4.747.616,95	4.956.717,95	4.512.810,95	4.047.581,95

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	105.016,36	97.130,00	95.830,00	95.325,00	84.265,00
Quota capitale	352.451,04	403.889,98	397.659,00	443.907,00	465.229,00
Totale fine anno	457.467,40	501.019,98	493.489,00	539.232,00	549.494,00

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	122.711,74	103.772,83	101.686,24	100.468,27	88.667,93
entrate correnti	14.566.126,23	14.253.615,46	13.829.989,47	13.232.853,00	13.048.806,00
% su entrate correnti	0,84%	0,73%	0,74%	0,76%	0,68%
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.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, 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, 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 i vari finanziamenti.

c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

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

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, 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.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Matteo Bongiolatti

Dott.ssa Elisabetta Bombaglio

Dott. Bruno Roccato