



COMUNE DI ARGENTA

Provincia di Ferrara

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Marco Mari

Dott. Roberto Bianchi

Prof. Eugenio Caperchione

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 22 gennaio 2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

presenta

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

Comacchio, 22 gennaio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Marco Mari

Dott. Roberto Bianchi

Prof. Eugenio Caperchione

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.....	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	9
Previsioni di cassa.....	11
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	15
La nota integrativa	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	16
Verifica della coerenza interna	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	17
A) ENTRATE	17
Entrate da fiscalità locale	17
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	21
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	22
Spese di personale.....	22
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	23
Spese per acquisto beni e servizi.....	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	24
Fondo di riserva di competenza	25
Fondi per spese potenziali.....	26
Fondo di riserva di cassa	26
ORGANISMI PARTECIPATI	26
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	29
INDEBITAMENTO.....	29
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	30
CONCLUSIONI.....	32

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Argenta (FE) nominato con delibera consiliare n.44 del 31/07/2018 e successivamente integrato in uno dei suoi componenti a seguito di dimissioni volontarie, con delibera consiliare n.4 del 05/02/2019;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
 - che è stato ricevuto in data 28/12/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla Giunta comunale in data 23/12/2019 con delibera n.203, 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 23.12.2019 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;

Vista la nota del 21/01/2020 del Segretario Generale dell'Ente, avente come oggetto "Attestazione sull'insussistenza di rischi da contenzioso esistente", e relativa relazione allegata;

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 Argenta registra una popolazione al 01.01.2019, di n.21.429 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente, benchè obbligo soppresso dall'art.57 comma 2 quater del D.L. 124/2019, **ha** trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2020 e gli stanziamenti di competenza 2020 del bilancio di previsione pluriennale 2019-2021 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

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

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio, rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022, in quanto, è stata concessa la proroga per l'approvazione dei bilanci preventivi al 30 marzo 2020, con pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale (n. 295 del 17 dicembre) del decreto del ministero dell'Interno 13 dicembre 2019.

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

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

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

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

L'Ente **ha adottato**, benchè soppresso dal D.L. 124/2019, 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 (legge di bilancio 2019).

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.32 del 30/04/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata 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.

Per quanto riguarda gli accantonamenti, il collegio ha rilevato che è stata accantonata la somma di euro 365.000,00 quale "accantonamento per eventuali futuri rischi legati alla gestione del gruppo PA", in quanto l'Ente ha ritenuto di non rientrare nell'ambito specifico della normativa del fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Al contempo, ha precisato, che in tale momento, non risultavano bilanci d'esercizio delle società partecipate, approvati formalmente, con risultati negativi, e che pertanto l'ente, ha ritenuto di accantonare l'importo sopra indicato in seguito ai rilievi evidenziati dalla società di revisione e dal collegio sindacale del Gruppo Soelia SpA, e non potendo utilizzare un parametro oggettivo, come quello stabilito dalla normativa di riferimento per le società partecipate, ha ritenuto di accantonare una somma corrispondente all'importo arrotondato iscritto nel bilancio 2019 del Comune a titolo di rimborso oneri finanziari sui mutui afferenti gli immobili conferiti in proprietà a Soelia spa ed annualmente dovuti all'ente.

Nel parere al bilancio di previsione 2019-2021, questo collegio, si era già espresso sul possibile grado di rischio inerente alla partecipazione del Comune nelle società del Gruppo Soelia SpA, invitando l'ente ad accantonare al Fondo perdite aziende e società partecipate l'intero avanzo di amministrazione libero. Tale richiamo, è ancora più avvalorato dall'esito delle operazioni di riclassificazione effettuate dal Gruppo Soelia SpA, come richieste dall'amministrazione, nelle quali viene evidenziata una perdita, e ben evidenziate nel nostro verbale del 4 aprile 2019.

Pertanto, si è ritenuta non congrua la quota accantonata.

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 (+/-)	€ 9.049.498,25
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 1.431.887,90
b) Fondi accantonati	€ 7.119.060,14
c) Fondi destinati ad investimento	€ 40.531,87
d) Fondi liberi	€ 458.018,34
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 9.049.498,25

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio, che hanno già trovato copertura con utilizzo di avanzo accantonato.

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

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

Situazione di cassa

	2017	2018	2019
Disponibilità:	€ 5.056.489,72	€ 7.146.073,01	€ 3.693.465,01
di cui cassa vincolata	€ 682.473,02	€ 675.956,65	€ 676.258,53
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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, considerato che tali disposizioni normative non hanno nessuna implicazione sul bilancio dell'ente.

Non risulta nessun disavanzo tecnico di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011, sorto in occasione del riaccertamento straordinario dei residui da riassorbire in quanto non presente.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾	previsioni di competenza	€	179.308,96	€	94.147,73	€	94.148,00	€	94.148,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾	previsioni di competenza	€	3.391.144,14	€	58.376,40	€	600.000,00	€	-
Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	€	1.134.333,63	€	702.500,00				
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾	previsioni di competenza	€	-	€	702.500,00				
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	previsioni di competenza	€	-	€	-	€	-	€	-
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	previsioni di cassa	€	7.146.073,01	€	3.000.000,00				

10000	TITOLO 1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€	2.514.112,32	previsione di competenza	€	14.645.935,83	€	14.577.162,00	€	14.577.162,00	€	14.577.162,00
					previsione di cassa	€	15.563.406,85	€	14.339.564,77				
20000	TITOLO 2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€	938.977,54	previsione di competenza	€	1.809.096,55	€	1.505.177,33	€	953.600,32	€	953.600,32
					previsione di cassa	€	2.078.249,63	€	2.444.154,87				
30000	TITOLO 3	<i>Entrate extratributarie</i>	€	4.262.257,45	previsione di competenza	€	4.911.256,58	€	4.816.283,74	€	4.696.959,52	€	4.684.512,74
					previsione di cassa	€	6.608.019,40	€	5.329.363,71				
40000	TITOLO 4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€	2.166.626,25	previsione di competenza	€	2.780.772,44	€	1.568.520,41	€	3.155.416,60	€	120.269,78
					previsione di cassa	€	230.573,12	€	3.734.146,66				
50000	TITOLO 5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€	404.208,79	previsione di competenza	€	2.760.209,35	€	2.632.500,00	€	2.560.209,35	€	-
					previsione di cassa	€	852.775,70	€	593.370,63				
60000	TITOLO 6	<i>Accensione prestiti</i>	€	-	previsione di competenza	€	2.560.209,35	€	2.432.500,00	€	2.560.209,35	€	-
					previsione di cassa	€	3.036.550,50	€	2.432.500,00				
70000	TITOLO 7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€	-	previsione di competenza	€	8.000.000,00	€	5.000.000,00	€	5.000.000,00	€	5.000.000,00
					previsione di cassa	€	8.000.000,00	€	5.000.000,00				
90000	TITOLO 9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€	697.748,56	previsione di competenza	€	6.918.682,64	€	6.383.000,00	€	6.383.000,00	€	6.383.000,00
					previsione di cassa	€	7.102.108,77	€	7.083.748,56				
	TOTALE TITOLI		€	10.983.930,91	previsione di competenza	€	44.386.162,74	€	38.915.143,48	€	39.886.557,14	€	31.718.544,84
					previsione di cassa	€	43.471.683,97	€	40.956.849,20				
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		€	10.983.930,91	previsione di competenza	€	49.090.949,47	€	39.770.167,61	€	40.580.705,14	€	31.812.692,84
					previsione di cassa	€	50.617.756,98	€	43.956.849,20				

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI		
					ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€ -	€ -	€ -	€ -
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	€ 2.324.703,14	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	€ 20.179.560,14 € 94.147,73 € 22.050.899,00	€ 19.554.653,98 € 6.921.858,25 € 94.148,00	€ 18.344.526,22 € 5.693.965,32 € 94.148,00	€ 18.254.704,82 € 5.043.450,33 € -
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 2.697.490,59	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	€ 10.069.141,38 € 58.376,40 € 7.455.261,70	€ 5.143.627,03 € 544.668,15 € 600.000,00	€ 6.987.356,17 € - € -	€ 792.000,00 € - € -
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ -	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	€ 2.760.649,49 € - € 3.236.990,64	€ 2.632.500,00 € - € 2.632.500,00	€ 2.560.209,35 € - € -	€ - € - € -
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	€ -	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	€ 1.162.915,82 € - € 1.162.915,82	€ 1.056.386,60 € - € 1.056.386,60	€ 1.305.613,40 € - € -	€ 1.382.988,02 € - € -
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	€ -	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	€ 8.000.000,00 € - € 8.000.000,00	€ 5.000.000,00 € - € 5.000.000,00	€ 5.000.000,00 € - € -	€ 5.000.000,00 € - € -
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 1.382.943,03	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	€ 6.918.682,64 € - € 7.851.738,65	€ 6.383.000,00 € 3.000,00 € 7.762.000,92	€ 6.383.000,00 € - € -	€ 6.383.000,00 € - € -
	TOTALE TITOLI	€ 6.405.136,76	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	€ 49.090.949,47 € 152.524,13 € 49.757.805,81	€ 39.770.167,61 € 7.469.526,40 € 694.148,00	€ 40.580.705,14 € 5.693.965,32 € 94.148,00	€ 31.812.692,84 € 5.043.450,33 € -
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	€ 6.405.136,76	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	€ 49.090.949,47 € 152.524,13 € 49.757.805,81	€ 39.770.167,61 € 7.469.526,40 € 694.148,00	€ 40.580.705,14 € 5.693.965,32 € 94.148,00	€ 31.812.692,84 € 5.043.450,33 € -

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
Totale entrate correnti vincolate a.....	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	94.147,73
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	58.376,40
assunzione prestiti/indebitamento	600.000,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	752.524,13

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	752.524,13
FPV di parte corrente applicato	94.147,73
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	58.376,40
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	600.000,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	694.148,00
FPV corrente:	94.148,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	94.148,00
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)	600.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	600.000,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2020

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	94.147,73
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il r	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendicon	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	94.147,73
Entrata in conto capitale	58.376,40
Assunzione prestiti/indebitamento	600.000,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	658.376,40
TOTALE	752.524,13

L'organo di revisione ha verificato, 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
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	€ 3.693.465,01
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 14.339.564,77
2	Trasferimenti correnti	€ 2.444.154,87
3	Entrate extratributarie	€ 5.329.363,71
4	Entrate in conto capitale	€ 3.734.146,66
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 593.370,63
6	Accensione prestiti	€ 2.432.500,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 7.083.748,56
TOTALE TITOLI		€ 40.956.849,20
TOTALE GENERALE ENTRATE		€ 44.650.314,21

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	€ 19.928.074,17
2	Spese in conto capitale	€ 7.241.117,62
3	Spese per incremento attività finanziarie	€ 2.632.500,00
4	Rimborso di prestiti	€ 1.056.386,60
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	€ 5.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 7.762.000,92
TOTALE TITOLI		€ 43.620.079,31
SALDO DI CASSA		€ 1.030.234,90

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.

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 676.258,53.

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.

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		€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.514.112,32	€ 14.577.162,00	€ 17.091.274,32	€ 14.339.564,77
2	Trasferimenti correnti	€ 938.977,54	€ 1.505.177,33	€ 2.444.154,87	€ 2.444.154,87
3	Entrate extratributarie	€ 4.262.257,45	€ 4.816.283,74	€ 9.078.541,19	€ 5.329.363,71
4	Entrate in conto capitale	€ 2.166.626,25	€ 1.568.520,41	€ 3.735.146,66	€ 3.734.146,66
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 404.208,79	€ 2.632.500,00	€ 3.036.708,79	€ 593.370,63
6	Accensione prestiti	€ -	€ 2.432.500,00	€ 2.432.500,00	€ 2.432.500,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 697.748,56	€ 6.383.000,00	€ 7.080.748,56	€ 7.083.748,56
	TOTALE TITOLI	€ 10.983.930,91	€ 38.915.143,48	€ 49.899.074,39	€ 40.956.849,20
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 10.983.930,91	€ 41.915.143,48	€ 52.899.074,39	€ 43.956.849,20

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	€ 2.324.703,14	€ 19.554.653,98	€ 21.879.357,12	€ 19.928.074,17
2	Spese In Conto Capitale	€ 2.697.490,59	€ 5.143.627,03	€ 7.841.117,62	€ 7.241.117,62
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie	€ -	€ 2.632.500,00	€ 2.632.500,00	€ 2.632.500,00
4	Rimborso Di Prestiti	€ -	€ 1.056.386,60	€ 1.056.386,60	€ 1.056.386,60
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	€ 1.382.943,03	€ 6.383.000,00	€ 7.765.943,03	€ 7.762.000,92
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	€ 6.405.136,76	€ 39.770.167,61	€ 46.175.304,37	€ 43.620.079,31
	SALDO DI CASSA				€ 336.769,89

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 3.000.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	€ 94.147,73	€ 94.148,00	€ 94.148,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ -	€ -	€ -
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	€ 20.898.623,07 € -	€ 20.227.721,84 € -	€ 20.215.275,06 € -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	€ 8.269,78	€ 8.269,78	€ 8.269,78
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	€ 19.554.653,98 € 94.148,00 € 1.983.373,75	€ 18.344.526,22 € 94.148,00 € 2.021.419,73	€ 18.254.704,82 € - € 2.021.419,73
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€ -	€ -	€ -
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	€ 1.056.386,60 € - € -	€ 1.305.613,40 € - € -	€ 1.382.988,02 € 647.500,00 € -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		€ 390.000,00	€ 680.000,00	€ 680.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	€ - € -	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	€ 80.000,00 € -	€ - € -	€ - € -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ 470.000,00	€ 680.000,00	€ 680.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€ -	€ -	€ -
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		€ 0,00	€ 0,00	-€ 0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	€	702.500,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	€	58.376,40	€	600.000,00 € -
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€	6.633.520,41	€	8.275.835,30 € 120.269,78
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€	8.269,78	€	8.269,78 € 8.269,78
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€	80.000,00	€	- € -
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	€	-	€	- € -
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	€	-	€	- € -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	€	2.632.500,00	€	2.560.209,35 € -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€	470.000,00	€	680.000,00 € 680.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€	-	€	- € -
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	€	5.143.627,03	€	6.987.356,17 € 792.000,00
		€	600.000,00	€	- € -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€	-	€	- € -
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€	-	€	- € -
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		€	-	€	0,00 € -
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	€	-	€	- € -
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	€	-	€	- € -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	€	2.632.500,00	€	2.560.209,35 € -
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	€	-	€	- € -
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	€	-	€	- € -
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€	2.632.500,00	€	2.560.209,35 € -
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		€	-	€	0,00 -€ 0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾ :					
Equilibrio di parte corrente (O)		€	0,00	€	0,00 -€ 0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	€	-		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		€	0,00	€	0,00 -€ 0,00

L'importo di euro 80.000,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da una quota parte di Permessi di costruzione.

L'importo di euro 470.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da manutenzione straordinaria strade - concessione di pubblico servizio – Soelia.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017 (866. Per gli anni dal 2018 al 2020 gli enti locali possono avvalersi della possibilità di utilizzo dei proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali, anche derivanti da azioni o piani di razionalizzazione, per finanziare le quote capitali dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento nell'anno o in anticipo rispetto all'originario piano di ammortamento.), così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

L'ente **non si è avvalso**, non avendone fatte, 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
Rimborso spese indagini statistiche a carico stato	€ 11.833,00	€ 11.833,00	€ 11.833,00
Consultazioni Elettorali - Trasferimenti dalla Regione	€ 63.000,00	€ -	€ -
Totale	€ 74.833,00	€ 11.833,00	€ 11.833,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Consultazioni Elettorali - Spese a carico della Regione	€ 63.000,00	€ -	€ -
Indagini Statistiche a carico dello Stato	€ 11.833,00	€ 11.833,00	€ 11.833,00
Rimborsi di imposte e tasse non dovute a famiglie	€ 4.000,00	€ -	€ -
Totale	€ 78.833,00	€ 11.833,00	€ 11.833,00

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 parere con specifici verbali 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 nella stessa seduta di approvazione del 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. Per il periodo 2020-2022, non è stato approvato ed il DUP contiene il riferimento al fabbisogno 2019-2021, così come modificato dalla Deliberazione di Giunta n.174 del 14 novembre 2019.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con specifico verbale 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 2019-2021, 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.

Il Collegio ritiene che sia necessaria la programmazione del fabbisogno del personale riferita all'intero periodo del bilancio di previsione, e pertanto sollecita l'amministrazione a provvedere quanto prima all'approvazione del documento di cui sopra per gli anni 2020-2022.

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

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,8% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 8.000,00.

Scaglione	Esercizio 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Unico > € 8.000,00	€ 2.200.000,00	€ 2.200.000,00	€ 2.200.000,00	€ 2.200.000,00

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:

IUC	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	€ 4.994.000,00	€ 5.124.000,00	€ 5.124.000,00	€ 5.124.000,00
TASI	€ 130.000,00	€ -	€ -	€ -
TARI	€ 3.936.162,00	€ 3.936.162,00	€ 3.936.162,00	€ 3.936.162,00
Totale	€ 9.060.162,00	€ 9.060.162,00	€ 9.060.162,00	€ 9.060.162,00

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 3.936.162,00, corrispondente a quella già iscritta nel bilancio pluriennale precedente, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

La tariffa non è ancora stata determinata, avvalendosi della proroga stabilita dall'art. 57bis del D.L. n.124/2019.

Altri Tributi Comunali

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

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- diritti sulle pubbliche affissioni.

Altri Tributi	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	€ 71.000,00	€ 71.000,00	€ 71.000,00	€ 71.000,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00
Totale	€ 78.000,00	€ 78.000,00	€ 78.000,00	€ 78.000,00

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2018 (rendiconto)	€ 233.904,46	€ -	€ 46.306,18
2019 (assestato o rendiconto)	€ 186.500,00	€ -	€ -
2020 (assestato o rendiconto)	€ 132.000,00	€ 80.000,00	€ 52.000,00
2021 (assestato o rendiconto)	€ 112.000,00	€ -	€ 112.000,00
2022 (assestato o rendiconto)	€ 112.000,00	€ -	€ 112.000,00

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

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

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	€ 461.000,00	€ 461.000,00	€ 461.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 2.047.000,00	€ 2.047.000,00	€ 2.047.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 2.508.000,00	€ 2.508.000,00	€ 2.508.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 1.226.000,00	€ 1.226.000,00	€ 1.226.000,00
Percentuale fondo (%)	48,88%	48,88%	48,88%

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 118.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 1.046.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta da adottarsi prima dell'approvazione del bilancio la somma di euro 1.282.000,00 (previsione meno fondo) dovrà essere 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 Giunta ha destinato euro 29.500,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 694.000,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 470.000,00

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
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	42.000,00	42.000,00	42.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	42.000,00	42.000,00	42.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	9.750,00	10.300,00	10.300,00
Percentuale fondo (%)	23,21%	24,52%	24,52%

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:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2020	Spese/costi Prev. 2020	% copertura 2019
Fiere e mercati	12.933,22	88.178,84	14,67%
Mense scolastiche	846.000,00	887.937,41	95,28%
Pre-Scuola	18.000,00	31.014,82	58,04%
Totale	876.933,22	1.007.131,07	87,07%

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Servizio	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022
Fiere e mercati	5.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	846.000,00	124.000,00	846.000,00	130.000,00	846.000,00	130.000,00
Pre-Scuola	18.000,00	4.700,00	18.000,00	5.000,00	18.000,00	5.000,00
TOTALE	869.500,00	128.700,00	864.000,00	135.000,00	864.000,00	135.000,00

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

L'organo esecutivo con deliberazione n.3 del 14 gennaio 2020, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 87,07%.

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 è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 128.700,00.

L'organo di revisione prende atto che l'ente *ha* provveduto ad adeguare le tariffe per le mense scolastiche, come da deliberazione di giunta n.192 del 12 dicembre 2019, modificata con delibera di giunta n.208 del 23 dicembre 2019.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI						
PREVISIONI DI COMPETENZA						
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022		
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 2.482.711,23	€ 2.289.080,00	€ 2.312.020,00	€ 2.312.020,00	
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 295.808,90	€ 283.210,00	€ 284.450,00	€ 284.450,00	
103	Acquisto di beni e servizi	€ 9.744.457,75	€ 10.205.424,35	€ 9.343.140,60	€ 9.348.026,51	
104	Trasferimenti correnti	€ 4.616.368,28	€ 3.698.931,12	€ 3.296.701,68	€ 3.303.201,68	
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -	
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -	
107	Interessi passivi	€ 742.131,90	€ 708.844,40	€ 749.326,09	€ 742.904,47	
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -	
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 26.000,00	€ 5.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	
110	Altre spese correnti	€ 2.272.082,08	€ 2.364.164,11	€ 2.357.887,85	€ 2.263.102,16	
	Totale	€ 20.179.560,14	€ 19.554.653,98	€ 18.344.526,22	€ 18.254.704,82	

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 € 4.434.650,18, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- dei 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 di euro 53.305,95, come risultante dal seguente prospetto dimostrativo dell'osservanza del limite del comma 28 art. 9 del D.L. N.78/2010 e ss.mm.ii. aggiornato Legge N. 16 del 7.8.2016 di conversione del D.L. N. 113 del 24.6.2016 riferito ad enti in regola con il contenimento delle spese di personale art. 1, Comma 557 Legge 296/2006:

TIPOLOGIA DI SPESA:	SPESA COMPLESSIVA IMPEGNATA E SOSTENUTA ANNO 2009	voce P/NP	SPESA COMPLESSIVA PREVISIONE ANNO 2020	SPESA COMPLESSIVA PREVISIONE ANNO 2021	SPESA COMPLESSIVA PREVISIONE ANNO 2022
Contratti formazione a altri rapporti formativi	€ 3.489,60	P			
tempo determinato ex Art. 90	€ 43.647,24	P			
Personale educativo e scolastico degli enti locali	€ -	P			
Convenzioni personale a tempo determinato	€ -	NP			

Altro: tempo determinato generico profilo amm.vo C1	€ 6.169,11	P			
TOTALE	€ 53.305,95		€ -	€ -	€ -

Il Bilancio 2020/2022 comprende l'importo di € 30.000,00 nell'esercizio 2020, di € 35.000,00 nell'esercizio 2021 e di € 35.000,00 nell'esercizio 2022 a titolo di rinnovi contrattuali non ancora sottoscritti, somme accantonate nel macroaggregato 110.

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	Previsione	Previsione
	2008 per enti non soggetti al patto	2020	2021	2022
Spese macroaggregato 101	4.444.592,58	2.289.080,00	2.312.020,00	2.312.020,00
Spese macroaggregato 103	8.202,07	14.773,82	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	267.706,90	146.030,00	147.560,00	147.560,00
Fondo Rinnovi contrattuali e Fondo per l'innovazione	0,00	31.521,60	36.521,60	36.521,60
Buoni pasto - Straordinario elezioni	1.802,12	29.000,00	29.000,00	29.000,00
D.Lgs. 163 su altri interventi di bilancio	5.639,26	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti ad Enti CONVENZIONI/LPU	31.674,39	30.216,00	30.216,00	30.216,00
Quota spesa ASP	14.861,98	168.616,04	156.965,28	156.965,28
Spesa compartecipazione all'UNIONE	0,00	2.153.138,04	2.151.086,91	2.151.086,91
Totale spese di personale (A)	4.774.479,30	4.862.375,50	4.863.369,79	4.863.369,79
(-) Componenti escluse (B) COMUNE	339.829,12	362.932,04	354.387,11	354.387,11
(-) Componenti escluse (B) UNIONE	0,00	178.720,99	182.504,30	182.504,30
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	4.434.650,18	4.320.722,47	4.326.478,38	4.326.478,38
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)</small>				

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 4.434.650,18.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Non sono previste spese per incarichi di collaborazione autonoma, e pertanto, il limite massimo non è stato previsto in bilancio. 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

Non sono previste spese soggette ai vincoli posti da saldo 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 (in materia di consulenza informatica).

Il limite di spesa è comunque così quantificato:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Studi e consulenze	60.456,00	80,00%	12.091,20	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	48.693,50	80,00%	9.738,70	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	21.950,00	50,00%	10.975,00	0,00	0,00	0,00
Formazione	14.987,61	50,00%	7.493,81	0,00	0,00	0,00
Totale	146.087,11		40.298,71	0,00	0,00	0,00

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.

L'Ente **si trova** nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 1015 e 1017 della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019).

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

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

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, i seguenti metodi:

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

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;

- accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde.

L'Ente ha comunque scelto metodi di calcolo diversi per ciascuna entrata, optando per quello più cautelante, ossia quello che prevedeva una percentuale di insoluti presunti più alta.

Per quanto riguarda le mense scolastiche, il trasporto scolastico ed il pre scuola, è stata utilizzata la facoltà di considerare anche gli incassi a residuo dell'esercizio successivo. Ciò in quanto la bollettazione degli ultimi 2 mesi dell'anno viene emessa l'anno successivo.

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	€ 3.936.162,00	€ 413.198,61	€ 440.000,00	€ 26.801,39	11,18%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	€ -	€ -	€ -	€ -	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€ 3.756.549,52	€ 1.487.615,20	€ 1.543.373,75	€ 55.758,55	41,08%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ -	€ -	€ -	€ -	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	€ -	€ -	€ -	€ -	n.d.
TOTALE GENERALE	€ 7.692.711,52	€ 1.900.813,81	€ 1.983.373,75	€ 82.559,94	25,78%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	€ 7.692.711,52	€ 1.900.813,81	€ 1.983.373,75	€ 82.559,94	25,78%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	€ -	€ -	€ -	€ -	n.d.

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	€ 3.936.162,00	€ 434.945,90	€ 461.500,00	€ 26.554,10	11,72%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	€ -	€ -	€ -	€ -	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€ 3.756.549,52	€ 1.558.297,51	€ 1.559.919,73	€ 1.622,22	41,53%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ -	€ -	€ -	€ -	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	€ -	€ -	€ -	€ -	n.d.
TOTALE GENERALE	€ 7.692.711,52	€ 1.993.243,41	€ 2.021.419,73	€ 28.176,32	26,28%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	€ 7.692.711,52	€ 1.993.243,41	€ 2.021.419,73	€ 28.176,32	26,28%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	€ -	€ -	€ -	€ -	n.d.

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	€ 3.936.162,00	€ 434.945,90	€ 461.500,00	€ 26.554,10	11,72%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	€ -	€ -	€ -	€ -	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€ 3.756.549,52	€ 1.558.297,51	€ 1.559.919,73	€ 1.622,22	41,53%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ -	€ -	€ -	€ -	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	€ -	€ -	€ -	€ -	n.d.
TOTALE GENERALE	€ 7.692.711,52	€ 1.993.243,41	€ 2.021.419,73	€ 28.176,32	26,28%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	€ 7.692.711,52	€ 1.993.243,41	€ 2.021.419,73	€ 28.176,32	26,28%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	€ -	€ -	€ -	€ -	n.d.

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, considerando arrotondamenti percentuali su due cifre, ammonta a:

- anno 2020 - euro 59.250,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;
- anno 2021 - euro 55.000,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;
- anno 2022 - euro 55.750,00 pari allo 0,30% 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.

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	€ -	€ -	€ -
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	€ -	€ -	€ -
Accantonamento per indennità fine mandato	€ 3.367,56	€ 3.367,56	€ 3.367,56
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	€ 30.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00
Accantonamento al Fondo per l'innovazione	€ 1.521,60	€ 1.521,60	€ 1.521,60
TOTALE	€ 34.889,16	€ 39.889,16	€ 39.889,16

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.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016. La società "Soenergy Srl", partecipata indirettamente per il tramite di "Soelia SpA", in attesa delle modifiche statutarie, avvenute durante l'elaborazione del presente parere, non ha ancora provveduto all'adempimento citato.

Accantonamento a copertura di perdite e di rischi 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:

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata dall'Ente ha approvato un bilancio con perdite d'esercizio.

E' da evidenziare la situazione della società partecipata, Soelia SpA, che per effettuare le operazioni di consolidamento del gruppo PA, ha presentato una situazione di gruppo riclassificata secondo i principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC), nella quale, a

differenza del bilancio approvato secondo i principi contabili internazionali – International Financial Reporting Standards (nel seguito indicati come IFRS), evidenzia una perdita da tenere sotto controllo.

Questo Collegio, nell'ottica di mantenere un ferreo controllo sulla situazione, prima della stesura del presente verbale, ha richiesto la situazione aggiornata dell'andamento delle Società che hanno maggiori criticità. I dati di preconsuntivo per l'anno 2019 rivelano un risultato positivo dei conti economici. A tal fine è stata avanzata specifica richiesta per avere notizie sul superamento delle criticità sollevate dalla società di revisione di Soenergy Srl sul bilancio dell'anno 2018.

Dovendosi quantificare l'accantonamento a copertura di perdite e di rischi di perdite su tale anno, questo collegio evidenzia che nel rendiconto di gestione 2018 l'ente ha accantonato la somma di euro 365.000,00 quale **“accantonamento per eventuali futuri rischi legati alla gestione del gruppo PA”**, ritenendo di non rientrare nell'ambito specifico della normativa del fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016. L'ente ritenne di accantonare l'importo sopra indicato in seguito ai rilievi evidenziati dalla società di revisione e dal collegio sindacale del Gruppo Soelia SpA, e non potendo utilizzare un parametro oggettivo, come quello stabilito dalla normativa di riferimento per le società partecipate, accantonò una somma corrispondente all'importo arrotondato iscritto nel bilancio 2019 del Comune a titolo di rimborso oneri finanziari sui mutui afferenti gli immobili conferiti in proprietà a Soelia spa ed annualmente dovuti all'ente.

Nel bilancio di previsione 2020-2022, oggetto di analisi, nessun fondo viene accantonato pur non essendo ancora superate le criticità rappresentate.

Pertanto, si ritiene non corretto non effettuare nessun accantonamento.

L'Ente ha provveduto, in data 23/12/2019 (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'Ente ha previsto le seguenti misure di razionalizzazione:

1° revisione degli assetti societari al fine di separare le attività aziendali afferenti la gestione dei servizi pubblici locali e le attività strumentali in house providing da quelle di natura commerciale.

2° contenimento dei costi di struttura e di funzionamento relativi alla spesa complessiva per servizi e godimento beni di terzi e alla spesa per personale.

L'Amministrazione comunale intende continuare, in tempi celeri, ad approfondire la questione per individuare un progetto sostenibile, che garantisca, attraverso la cessione totale o parziale di una quota societaria o di un ramo d'azienda, il contenimento del rischio aziendale in capo al Comune, insito nelle attività a libero mercato gestite da Soenergy s.r.l. ed al contempo consenta di salvaguardare quanto più possibile il patrimonio di Soelia s.p.a.

Tale misura di razionalizzazione diviene di fondamentale importanza alla luce degli orientamenti giurisprudenziali che evidenziano come il limite del 20% del fatturato svolto per soggetti diversi dai soci (previsto sia dall'art.16 del D.Lgs. n.175/2016, che dagli artt.6 e 7 del D.Lgs. n.50/2016) debba essere rispettato non solo dalla società affidataria di servizi in-house, ma anche congiuntamente da tutte le società da questa controllate e partecipate (Consiglio di Stato, Sez. V, prima con la sentenza n. 6459/2018 e recentemente con la sentenza n.7752/2019).

L'esito di tale ricognizione è stato 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 in data 14 gennaio 2020;

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

Il Comune ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate; a tal riguardo, il Collegio non ha alcuna osservazione da fare.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)					
			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO					
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		€ 702.500,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		€ 58.376,40	€ 600.000,00	€ -
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		€ 6.633.520,41	€ 8.275.835,30	€ 120.269,78
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		€ 8.269,78	€ 8.269,78	€ 8.269,78
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		€ 80.000,00	€ -	€ -
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		€ -	€ -	€ -
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		€ -	€ -	€ -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		€ 2.632.500,00	€ 2.560.209,35	€ -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		€ 470.000,00	€ 680.000,00	€ 680.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		€ -	€ -	€ -
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		€ 5.143.627,03 € 600.000,00	€ 6.987.356,17 € -	€ 792.000,00 € -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		€ -	€ -	€ -
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		€ -	€ -	€ -
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			€ -	€ 0,00	€ -

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 siano 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 (+)	17.165.294,40	16.775.215,37	18.172.508,90	19.548.622,30	18.243.008,90
Nuovi prestiti (+)	476.341,15	0,00	2.432.500,00	2.560.209,35	0,00
Prestiti rimborsati (-)	866.420,18	1.162.915,82	1.056.386,60	1.305.613,40	1.382.988,02
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	16.775.215,37	15.612.299,55	19.548.622,30	20.803.218,25	16.860.020,88
Nr. Abitanti al 31/12	21.429	21.429	21.429	21.429	21.429
Debito medio per abitante	782,83	728,56	912,25	970,80	786,79

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	323.923,80	740.631,90	708.844,40	749.326,09	742.904,47
Quota capitale	866.420,18	1.162.915,82	1.056.386,60	1.305.613,40	1.382.988,02
Totale fine anno	1.190.343,98	1.903.547,72	1.765.231,00	2.054.939,49	2.125.892,49

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 1.765.231,00, euro 2.054.939,49 e euro 2.125.892,49 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	323.923,80	742.131,90	708.844,40	749.326,09	742.904,47
entrate correnti	17.573.766,34	20.179.560,14	19.554.653,98	18.344.526,22	18.254.704,82
% su entrate correnti	1,84%	3,68%	3,62%	4,08%	4,07%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è necessario costituire accantonamento.

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 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;

2) Non congrua la 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.

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 2019-2021, 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 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.

f) Regolamento di contabilità

L'organo di revisione rileva che il vigente Regolamento di contabilità del comune, non è in linea con le disposizioni dettate dall'armonizzazione contabile, pertanto viene applicato limitatamente a quanto compatibile con i principi generali e applicati allegati al D.Lgs. n.118/2011. E' necessario provvedere quanto prima al suo aggiornamento.

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, pur mantenendo una riserva per quanto riguarda la mancata collocazione di accantonamenti per il rischio di perdite derivanti dalle società partecipate.**

L'ORGANO DI REVISIONE