## COMUNE DI SACCCOLONGO

## Provincia di Padova

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Valentina Sanna

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 20 del 5 dicembre 2019

## PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

#### presenta

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

Saccolongo, 5 dicembre 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Valentina Sanna

John Journey

## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019	_
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022	
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	
Previsioni di cassa	
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	
La nota integrativa	
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	14
Verifica della coerenza interna	
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	16
A) ENTRATE	
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	18
Sanzioni amministrative da codice della strada	18
Proventi dei beni dell'ente	19
Proventi dei servizi pubblici	19
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	20
Spese di personale	
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	23
Fondo di riserva di cassa	23
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	23
ORGANISMI PARTECIPATI	23
SPESE IN CONTO CAPITALE	24
INDEBITAMENTO	_
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	
CONCLUSIONI	2.7

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Valentina Sanna, revisore, nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 2 del 15.02.2017;

#### Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 23.11.2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 22.11.2019 con delibera n. 73, 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 22.11.2019 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 Saccolongo registra una popolazione al 01.01.2019, di n. 4878 abitanti.

## DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

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

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al

DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

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

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

L'Ente 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 I. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

L'Ente 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. 22 dell'11.05.2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'Organo di revisione formulata con verbale n.10 in data 29/04/2019. 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 (+/-)	408.580,31
di cui:	
a) Fondi vincolati	143.648,00
b) Fondi accantonati	223.500,00
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	41.432,31
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	408.580,31

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

#### Situazione di cassa

	2017	2018	2019
Disponibilità:	641.795,67	420.148,32	1.137.833,21
di cui cassa vincolata	4.350,00	4.350,00	
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

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

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

Ai fini della determinazione degli equilibri sono stati 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. Si precisa che, da una verifica analitica dei dati messi a disposizione da Agenzia delle Entrate – Riscossione, non ci sono ruoli di rilevante importo potenzialmente oggetto di definizione agevolata e che, comunque, si attende la conclusione definitiva dell'iter della definizione agevolata in quanto non vi sono elementi certi che la stessa arrivi a buon fine. L'Organo di revisione invita l'Ente, comunque, a monitorare l'evoluzione delle relative entrate.

## **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

# BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

			RESIDUI PRESUNTI AL					
1	ITOLO OLOGIA	DENOMINAZIONE	TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
							1	
		Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	458275,66	0,00	0,00	0,00
		Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	37100,00	0,00		
		- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00		
		- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	420148,32	0,00		
10000	TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1461846,52	previsione di competenza previsione di cassa	2351926,51 3104623,99	2248361,00 3710207,52	2246861,00	2196861,00
20000	TITOLO 2	Trasferimenti correnti	77599,34	previsione di competenza previsione di cassa	233200,00 334686,12	183500,00 261099,34	153500,00	153500,00
30000	TITOLO 3	Entrate extratributarie	161627,55	previsione di competenza previsione di cassa	368439,00 510128,68	326489,00 488116,55	328489,00	333489,00
40000	TITOLO 4	Entrate in conto capitale	318590,18	previsione di competenza previsione di cassa	559700,00 828230,64	1070340,00 1388930,18	100000,00	100000,00
50000	TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6	Accensione prestiti	83387,07	previsione di competenza previsione di cassa	360000,00 443387,07	0,00 83387,07	500000,00	0,00
70000	TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	600000,00 600000,00	600000,00 600000,00	600000,00	600000,00
90000	ТІТОІО 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	31090,89	previsione di competenza previsione di cassa	1446000,00 1471302,83	1446000,00 1477090,89	1446000,00	1446000,00
T	OTALE TITOLI		2134141,55	previsione di competenza previsione di cassa	5919265,51 7292359,33	5874690,00 8008831,55	5374850,00	4829850,00

тітого	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	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NO	N CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza	0,00	1	0,00	0,00
IIIOLO 1	SPESE CORRENTI	0,00	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00	(0,00)	(0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza	0,00	2	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	0,00	0,00		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza	0,00	3	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	0,00	0,00		
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza	0,00	4	0,00	0,00
IIIOLU 4	RIIVIBURSU DI PRESTITI	0,00	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00	(0,00)	(0,00)
ΤΙΤΟΙ Ο 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza	0,00	5	0,00	0,00
020 5	7250 MENLY GROSENE	0,00	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00	(5,55)	(0,00,
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0,00	previsione di competenza	0,00	7	0,00	0,00
IIIOLU /	SI LOL I EN CONTO TENZTE PARTITE DI GIRO	0,00	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00	[0,00)	(0,00)
		_				_	
	TOTALE TITOLI	0,00	previsione di competenza	0,00	22,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	0,00	previsione di competenza	0,00	22,00	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	0.00	0,00	0,00	0,00

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.

## **Avanzo presunto**

Non è stato utilizzato avanzo presunto nel bilancio di previsione

## Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Nel bilancio di previsione 2019, il fondo pluriennale vincolato è pari a € 458.275,66. Questo importo si riferisce ad interventi in conto capitale finanziati nell'esercizio 2018 ma che trovano

esigibilità nel corso del 2019. Si precisa che tali interventi sono finanziati tramite entrate proprie e non da indebitamento. Il Fondo pluriennale vincolato risulta composto dai seguenti interventi:

Descrizione	Cap.	BIL 2018
redazione		
strumenti		
urbanistici	3240	5.011,76
Pista clabile SP		
38	3250	167.535,76
Ossari cimiteriali	3302	27.000,00
Piano		
particolareggiato	3359	70.000,00
Manutenzione		
parchi aree verdi	3394	49.792,14
sistemazione		
viabilità	3474	79.280,00
Riqualificazione		
via Molini	3480	59.656,00
TOTALI		458.275,66

Nella previsione del Bilancio 2020 - 2022 non è presente in entrata una somma a titolo di FPV. In sede di chiusura di esercizio si provvederà a valutare le situazioni generatrici del FPV che troverà allocazione nel Bilancio, attraverso apposite variazioni di esigibilità.

L'Organo di revisione invita l'Ente a monitorare eventuali situazioni che dovessero generare tali variazioni di esigibilità, al fine di tenere adequatamente conto dei relativi riflessi contabili.

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

## Previsioni di cassa

	PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI					
	PREVISIONI DI CA ANNO 2020					
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	345.000,00				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.710.207,52				
2	Trasferimenti correnti	261.099,34				
3	Entrate extratributarie	488.116,55				
4	Entrate in conto capitale	1.388.930,18				
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00				
6	Accensione prestiti	83.387,07				
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	600.000,00				
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.477.090,89				
	TOTALE TITOLI	8.008.831,55				

	PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI				
	PREVISIONI DI CASS				
		ANNO 2020			
1	Spese correnti	3.390.846,96			
2	Spese in conto capitale	1.539.880,30			
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00			
4	Rmborso di prestiti	116.369,71			
	Chiusura anticipazioni di istiutto				
5	tesoriere/cassiere	600.000,00			
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.568.901,37			
	TOTALE TITOLI	7.215.998,34			
	SALDO DI CASSA	1.137.833,21			

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.

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.

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	TOTALE					
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		345.000,00	345.000,00				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.461.846,52	2.248.361,00	3.710.207,52				
2	Trasferimenti correnti	77.599,34	183.500,00					
3	Entrate extratributarie	161.627,55	326.489,00	488.116,55				
4	Entrate in conto capitale	318.590,18	1.070.340,00	1.388.930,18				
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00				
6	Accensione prestiti	83.387,07	0,00	83.387,07				
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	600.000,00	600.000,00				
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	31.090,89	1.446.000,00	1.477.090,89				
	TOTALE TITOLI	2.134.141,55	5.874.690,00	8.008.831,55				

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE
1	Spese Correnti	663.566,67	2.727.280,29	3.390.846,96
2	Spese In Conto Capitale	554.840,30	985.040,00	1.539.880,30
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie		-	0,00
4	Rimborso Di Prestiti		116.369,71	116.369,71
	Chiusura Anticipazioni Da Istituto			
5	Tesoriere/Cassiere		600.000,00	600.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	122.901,37	1.446.000,00	1.568.901,37
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.341.308,34	5.874.690,00	7.215.998,34
	SALDO DI CASSA			1.137.833,21

## Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

(solo per gli Enti locali)(1)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		345000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		2758350,00 <i>0,00</i>	2728850,00 <i>0,00</i>	2683850,00 <i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)		2727280,29	2646554,34	2559699,46
- fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità			0,00 101400,00	0,00 101400,00	0,00 67600,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		116369,71 0,00 0,00	122295,66 0,00 0,00	124150,54 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E	-F)		-85300,00	-40000,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINC COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	I CIPI CONTA	ABILI, CHE HAN	INO EFFETTO SULL'E	L QUILIBRIO EX ARTIC	COLO 162,
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 <i>0,00</i>	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		85300,00 <i>0,00</i>	40000,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup>					
0=G+H+I-L+	м		0,00	0,00	0,00

L'importo di Euro 85.300,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da oneri di urbanizzazione destinati a spesa corrente per manutenzione opere primarie.

## Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente, al momento, non ha previsto alienazioni di beni immobili ai sensi della legge 205/2017.

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 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
Entrate da titoli abitativi edilizi	85.300,00	40.000,00	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria	150.000,00	150.000,00	100.000,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare			
Totale	253.300,00	208.000,00	118.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti		Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
consultazione elettorali e referendarie locali		20.000,00		
spese per eventi calamitosi				
sentenze esecutive e atti equiparati				
ripiano disavanzi organismi partecipati				
penale estinzione anticipata prestiti				
altre da specificare				
	Totale	20.000,00	0,00	0,00

## 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) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti (non ricorre la fattispecie);
- f) 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 (non ricorre la fattispecie);
- g) 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;
- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- i) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

La nota integrativa rispecchia il dettato normativo su riportato.

## 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, ecc.).

## <u>Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP</u>

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto ed approvato dalla Giunta Comunale con delibera n. 70 del 13.11.2019, tenuto conto dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti, previsto dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.lgs. 118/2011).

Sul DUP l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale del 30 novembre 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 (Delibera di Giunta n. 66 del 08.11.2019)

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, è stato 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.

## <u>Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi (Delibera di Giunta n. 66 del 08.11.2019)</u>

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.

## <u>Programmazione triennale fabbisogni del personale (Delibera di Giunta comunale n. 68 del 08.11.2019)</u>

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 il parere in data 08.11.2019 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.

## <u>Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma</u> 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa (facoltativo) di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2011, n. 111 è stato oggetto di deliberazione della Giunta comunale n. 13 del 23.01.2019.

## Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

L'Ente al momento non ha previsto alienazioni di beni immobili ai sensi della legge 205/2017.

## 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 le aliquote sulla base degli scaglioni di reddito, prevedendo in bilancio un gettito annuo di € 355.000,00 nei tre anni, secondo la proiezione IFEL che ha previsto un gettito minimo di € 305.339,00 ed un gettito massimo di € 373.192,00.

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

## <u>IUC</u>

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
IMU	630.000,00	630.000,00	630.000,00
TASI	180.000,00	180.000,00	180.000,00
TARI	360.000,00	360.000,00	360.000,00
Totale	1.170.000,00	1.170.000,00	1.170.000,00

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 360.000,00, confermando quanto stanziato nel 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.

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.

## Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il Comune ha istituito i seguenti tributi (eliminare quelli non istituiti):

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

Altri Tributi	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	12.200,00	12.200,00	12.200,00	12.200,00
TOSAP	11.594,00	11.500,00	10.000,00	10.000,00
Totale	23.794,00	23.700,00	22.200,00	22.200,00

## Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

### entrate recupero evasione

Tributo	Accertamento 2018*	Residuo 2018*	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI		32.897,66				
IMU	202.192,00	368.153,88	163.000,00	130.000,00	130.000,00	80.000,00
TASI	21.808,30	30.773,79	40.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI						
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
Totale	224.000,30	431.825,33	203.000,00	150.000,00	150.000,00	100.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			0,00	101.400,00	101.400,00	67.600,00

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

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2018 (rendiconto)	258.233,11	0,00	258.233,11
2019 (assestato o rendiconto)	375.200,00	35.000,00	340.200,00
2020 (assestato o rendiconto)	187.340,00	85.300,00	102.040,00
2021 (assestato o rendiconto)	100.000,00	40.000,00	60.000,00
2022 (assestato o rendiconto)	100.000,00	0,00	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:

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	18.000,00	18.000,00	18.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

L'Organo di Revisione prende atto che la gestione delle entrate da sanzioni amministrative per violazione del codice della strada sono di competenza dell'UNIONE RETENUS a cui è stata trasferita la funzione di Polizia Locale.

Prende atto altresì che con delibera di Giunta dell'Unione n. 26 del 21.10.2019 sono stati ripartiti tra gli enti i proventi predetti e che l'accantonamento al FCDE di € 78.430,00 viene stanziato nel Bilancio dell'Unione.

Il trasferimento dei proventi al Comune di Saccolongo avviene al netto del fondo crediti dubbia esigibilità sulla base degli incassi effettivi.

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	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	31.000,00	31.000,00	31.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	31.000,00	31.000,00	31.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

I canoni patrimoniali si riferiscono ai contratti di durata 9 anni per la concessione di spazi di installazione antenne di telefonia mobile sul territorio.

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione ai contratti di locazione in essere e all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

## Proventi dei servizi pubblici

Con deliberazione di Giunta comunale n. 72 del 2.11.2019 sono state determinate le tariffe dei servizi locali ed a domanda individuale per il 2020.

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
Asilo nido	0,00	0,00	n.d.
Casa riposo anziani	0,00	0,00	n.d.
Fiere e mercati	0,00	0,00	n.d.
Mense scolastiche	0,00	0,00	n.d.
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	n.d.
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	n.d.
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	n.d.
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	n.d.
Impianti sportivi	30.000,00	54.000,00	55,56%
Parchimetri	0,00	0,00	n.d.
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Trasporti funebri	0,00	0,00	n.d.
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	n.d.
Centro creativo	0,00	0,00	n.d.
Altri Servizi	4.000,00	4.500,00	88,89%
Totale	34.000,00	58.500,00	58,12%

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) non è stato stanziato in quanto, sulla base dei dati storici, non si rilevano situazioni di non esigibilità.

L'Organo esecutivo con deliberazione n. 72 del 22.11.2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 58,12 %.

## 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							
٦	TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022			
101	Redditi da lavoro dipendente	689.966,00	680.000,00	678.180,00	679.049,00			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	66.850,00	61.650,00	60.650,00	59.650,00			
103	Acquisto di beni e servizi	1.340.675,00	1.157.569,00	1.091.855,00	1.062.458,00			
104	Trasferimenti correnti	612.395,00	615.150,00	606.650,00	576.650,00			
105	Trasferimenti di tributi	18.650,00	18.650,00	18.650,00	18.650,00			
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00			
107	Interessi passivi	56.632,20	48.761,29	45.069,34	51.542,46			
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.800,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00			
110	Altre spese correnti	136.864,00	143.500,00	143.500,00	109.700,00			
	Totale	2.926.832,20	2.727.280,29	2.646.554,34	2.559.699,46			

## 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 € 709.069,38, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dal prospetto allegato al DUP;
- 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 28.510,00, come risultante dalla delibera di programmazione del personale n. 68 del 08.11.2019;

La spesa indicata comprende l'importo 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 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Spese macroaggregato 101	709.069,38	712.000,00	710.180,00	711.049,00
Spese macroaggregato 103	0,00	6.600,00	6.600,00	6.600,00
Irap macroaggregato 102	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificarecosto personale Unione	0,00	144.900,00	144.900,00	144.900,00
Altre spese: da specificare IRAP	0,00	42.250,00	42.250,00	42.250,00
Altre spese: da specificare	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	709.069,38	905.750,00	903.930,00	904.799,00
(-) Componenti escluse (B)	0,00	196.750,00	196.750,00	196.750,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	709.069,38	709.000,00	707.180,00	708.049,00
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 709.069,38.

## Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Nel Bilancio di previsione non sono state previste spese per incarichi di collaborazione autonoma.

## Spese per acquisto beni e servizi

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

Tinologia angga	Rendiconto	Riduzione	Limite	Previsione	Previsione	Previsione
Tipologia spesa	2009	disposta	di spesa	2020	2021	2022
Studi e consulenze		80,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza						
passilona e rappresentariza	5.096,00	80,00%	1.019,20	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	989,10	50,00%	494,55	300,00	300,00	300,00
Formazione	2.471,81	50,00%	1.235,91	800,00	800,00	800,00
Totale	8.556,91		2.749,66	1.100,00	1.100,00	1.100,00

## Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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 considerate una percentuale pari al complemento a 100 della percentuale media di riscossione degli ultimi 5 anni.

I calcoli sono stati effettuati applicando il criterio della media semplice e sono state considerate quali poste di dubbia esigibilità gli accertamenti IMU e TASI. Sono stati considerati gli ultimi 5 anni definitivi rendicontati.

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

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

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

Esercizi	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	2.248.361,00	101.400,00	101.400,00	0,00	4,51%				
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	183.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%				
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	326.489,00	0,00	0,00	0,00	0,00%				
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.070.340,00	0,00	0,00	0,00	0,00%				
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.				
TOTALE GENERALE	3.828.690,00	101.400,00	101.400,00	0,00	2,65%				
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.758.350,00	101.400,00	101.400,00	0,00	3,68%				
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.070.340,00	0,00	0,00	0,00	0,00%				

Esercizio finanziario 2021								
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c- b)	% (e)=(c/a)			
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA,								
CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	2.246.861,00	101.400,00	101.400,00	0,00	4,51%			
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	153.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	328.489,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00				
TOTALE GENERALE	2.828.850,00	101.400,00	101.400,00	0,00	3,58%			
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.728.850,00	101.400,00	101.400,00	0,00	3,72%			
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			

Esercizio finanziario 2022								
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c- b)	% (e)=(c/a)			
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA,								
CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	2.196.861,00	67.600,00	67.600,00	0,00	3,08%			
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	153.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	333.489,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.			
TOTALE GENERALE	2.783.850,00	67.600,00	67.600,00	0,00	2,43%			
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.683.850,00	67.600,00	67.600,00	0,00	2,52%			
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			

## Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2020 - euro 12.000,00 pari allo 0,44% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 12.000,00 pari allo 0,45% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 12.000,00 pari allo 0,46% delle spese correnti;

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

contabilità.

## Fondi per spese potenziali

Tale voce nel Bilancio non viene alimentata per carenza oggettiva del rischio di soccombenza.

### Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa pari ad € 12.000,00 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. Ed è pari allo 0,31%.

## Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha provveduto 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.

Peraltro, alla luce del disposto di cui all' art. 1 – Comma 859 – della Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019, riguardante l'istituzione del Fondo di garanzia debiti commerciali, il sottoscritto Revisore richiama l'attenzione dell'Ente sull'adempimento da porre in essere entro il 31.01.2020 con la verifica delle condizioni di cui all'articolo citato e all'eventuale stanziamento del Fondo innanzi detto, tramite variazione del Bilancio di previsione 2020 2022.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31.12.2018.

### Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2018, non risultano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

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

L'Ente, alla data odierna, non ha ancora provveduto all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette. L'Organo di revisione sollecita verifica entro il 31.12.2019.

#### Garanzie rilasciate

Non ci sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

## Finanziamento spese in conto capitale

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

BILANCIO DI PREVISIONE						
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)						
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022		
	11		1			
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1070340,00	600000,00	100000,00		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00		
l) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	85300,00	40000,00	0,00		
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00		
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00		
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00		
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	985040,00 <i>0,00</i>	560000,00 <i>0,00</i>	100000,00 <i>0,00</i>		
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00		
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00		
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE						
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+	E	0,00	0,00	0,00		

## Investimenti senza esborsi finanziari

Nessuna programmazione in tal senso.

## Limitazione acquisto immobili

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

## **INDEBITAMENTO**

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

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

L'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 (+)	1.275.723,39	1.153.475,69	1.042.742,38	926.372,67	1.304.077,01
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	122.247,70	110.733,31	116.369,71	122.295,66	124.150,54
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	1.153.475,69	1.042.742,38	926.372,67	1.304.077,01	1.179.926,47
Nr. Abitanti al 31/12	4.878	4.878	4.878	4.878	4.878
Debito medio per abitante	23646,49%	21376,43%	18990,83%	26733,85%	24188,73%

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	62.688,10	56.632,20	48.761,29	45.069,34	51.542,46
Quota capitale	122.247,70	110.733,31	116.369,71	122.295,66	124.150,54
Totale fine anno	184.935,80	167.365,51	165.131,00	167.365,00	175.693,00

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	62.688,10	56.632,20	48.761,29	45.069,34	51.542,46
entrate correnti	2.802.609,32	2.851.083,51	2.758.350,00	2.728.850,00	2.683.850,00
% su entrate correnti	2,24%	1,99%	1,77%	1,65%	1,92%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

## Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) 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;
  - del bilancio dei 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;
  - 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.

### Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti 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, in particolare, i seguenti strumenti di copertura: contributi da Enti, dallo Stato ed entrate proprie da oneri di urbanizzazione.

### Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

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

## 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.

## Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni e ai suggerimenti sopra indicati nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

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

## L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo:
- ha rilevato la coerenza interna, la 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.

Esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

**Dott.ssa Valentina Sanna**