

COMUNE DI SAN GIULIANO MILANESE

Provincia di Milano

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Flavio Gnechi

Dott.ssa Gabriella Rodolfi

Dott. Mario Porta

L'ORGANO DI REVISIONE

Parere n. 24 del 6 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 San Giuliano Milanese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

6 dicembre 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Flavio Gnechi

Dott.ssa Gabriella Rodolfi

Dott. Mario Porta

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	5
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	5
DOMANDE PRELIMINARI	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022	8
Riepilogo generale entrate e spese per titoli:	8
Previsioni di cassa	11
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022	19
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	21
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	24
Verifica della coerenza interna.....	25
Verifica della coerenza esterna	26
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	27
A) ENTRATE.....	27
Entrate da fiscalità locale.....	27
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	29
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni	29
Proventi dei beni dell'ente.....	33
Proventi dei servizi pubblici.....	33
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	35
Spese di personale.....	35
1- Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	36
2- Spese per acquisto beni e servizi	37
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	37
Altri accantonamenti/fondi iscritti a bilancio.....	39
Fondo di riserva di cassa	40
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	40

ORGANISMI PARTECIPATI	41
SPESE IN CONTO CAPITALE	42
INDEBITAMENTO	43
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	45
CONCLUSIONI	46

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Flavio Gnechi, Gabriella Rodolfi e Mario Porta, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 15 febbraio 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 15 nov. 2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla Giunta Comunale in data 14 nov. 2019 con delibera n. 307, 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 14/11/2019 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 San Giuliano Milanese registra una popolazione al 01.01.2019, di n 38.908 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 **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

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 l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019). Si annota che la gestione di tesoreria ha consentito di rispettare i termini temporali previsti.

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.9 del 15/04/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n 3 in data 8 apr. 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:

Composizione dell' avanzo	Avanzo di amministrazione al 31/12/2018	
Risultato di esercizio	8.456.481,66	
di cui:		
Fondo crediti di dubbia esigibilità	4.856.912,73	
Fondo vincolato per concordato fallimentare	0	
Fondo vincolato per trasferimenti da privati per rinnovo impianti di pubblica illuminazione	141.482,25	
Fondo vincolato per restituzione TARI 2015	0	
Accantonamento fondo rischi su contenzioso	975.000	
Accantonamento fondo rischi su immobili da acquisire	200.000	
Parte disponibile	2.283.086,68	

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

Situazione cassa

	2017	2018	2019
Disponibilità:	3.197.462,21	13.588.484,53	9.029.445,81 (*)
di cui cassa vincolata	0	0	0
Anticipazioni non estinte al 31/12	0	0	0

(*) dato attuale che presuntivamente al 31 dic. 2019 non dovrebbe discostarsi in termini significativi.

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.

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:

Entrate

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	Previsioni 2022	dell'anno
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			5.420.208,54	0,00	0,00		0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	2.191.383,67	0,00	0,00		0,00
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziare		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00		0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	2.598.000,00	450.000,00	0,00		0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00		0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00		0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			13.588.484,53	9.029.445,81			
10000	TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16.365.651,86	previsioni di competenza previsioni di cassa	23.026.000,00 22.781.000,00	22.502.000,00 22.502.000,00	23.376.000,00	23.076.000,00

20000	TITOLO 2	Trasferimenti correnti	366.455,09	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.457.800,00 1.456.300,00	1.024.400,00 1.024.400,00	1.024.400,00	1.024.400,00
30000	TITOLO 3	Entrate extratributarie	2.857.276,54	previsioni di competenza previsioni di cassa	5.418.800,00 4.713.800,00	5.545.000,00 5.545.000,00	5.540.000,00	5.540.000,00
40000	TITOLO 4	Entrate in conto capitale	461.291,88	previsioni di competenza previsioni di cassa	4.980.000,00 4.980.000,00	4.520.000,00 4.520.000,00	3.720.000,00	2.720.000,00
60000	TITOLO 6	Accensione di prestiti	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	700.000,00 700.000,00	1.200.000,00 1.200.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
70000	TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	5.000.000,00 5.000.000,00	3.000.000,00 3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
90000	TITOLO 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	802.815,50	previsioni di competenza previsioni di cassa	3.888.000,00 3.888.000,00	3.886.000,00 3.886.000,00	3.886.000,00	3.886.000,00

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	Previsioni 2022	dell'anno
	TOTALE TITOLI	20.853.490,87	44.470.600,00 previsioni di competenza previsioni di cassa	41.677.400,00 41.677.400,00	41.546.400,00	40.246.400,00	
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	20.853.490,87	54.680.192,21 previsioni di competenza previsioni di cassa	42.127.400,00 50.706.845,81	41.546.400,00	40.246.400,00	

Uscite

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBTO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	17.382.640,92	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	36.568.208,54	28.697.600,00 5.955.023,13 0,00 34.637.264,58	29.703.300,00 3.976.026,63 0,00	29.406.400,00 0,00 0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	2.789.040,10	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	8.789.883,67	6.190.000,00 411.189,19 0,00 6.625.424,06	4.720.000,00 113.634,51 0,00	3.720.000,00 0,00 0,00
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	10.000,00	0,00 0,00 0,00 10.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Titolo 4	Rimborso di prestiti	261.576,98	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	424.100,00	353.800,00 0,00 0,00 424.100,00	237.100,00 0,00 0,00	234.000,00 0,00 0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto 0,00	0,00	previsione di competenza tesoriere/cassiere <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	5.000.000,00	3.000.000,00 0,00 0,00 2.400.000,00	3.000.000,00 0,00 0,00	3.000.000,00 0,00 0,00
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.635.395,75	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	3.888.000,00	3.886.000,00 0,00 0,00 4.090.037,45	3.886.000,00 0,00 0,00	3.886.000,00 0,00 0,00

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	
TOTALE TITOLI		22.068.653,75	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	54.680.192,21 0,00 53.093.818,11	42.127.400,00 6.366.212,32 0,00 48.192.712,28	41.546.400,00 4.089.661,14 0,00	40.246.400,00 0,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		22.068.653,75	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	54.680.192,21 0,00 53.093.818,11	42.127.400,00 6.366.212,32 0,00 48.192.712,28	41.546.400,00 4.089.661,14 0,00	40.246.400,00 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.

Previsioni di cassa

PREVISIONE DI CASSA ENTRATE PER TITOLI

Fondo cassa all'1/1/2020				9.029.445,81
10000	TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, perequativa	previsioni di cassa	22.502.000,00
20000	TITOLO 2	Trasferimenti correnti	previsioni di cassa	1.024.400,00
30000	TITOLO 3	Entrate extratributarie	previsioni di cassa	5.545.000,00

40000	TITOLO 4	Entrate in conto capitale	previsioni di cassa	4.520.000,00
50000	TITOLO 5	Entrate da riduzione di entrate finanziarie	previsioni di cassa	0,00
60000	TITOLO 6	Accensione di prestiti	previsioni di cassa	1.200.000,00
70000	TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsioni di cassa	3.000.000,00
90000	TITOLO 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	previsioni di cassa	3.886.000,00
totale entrate titoli				41.677.400,00
TOTALE ENTRATE GENERALI				50.706.845,81

PREVISIONE DI CASSA SPESE PER TITOLI

10000	TITOLO 1	Spese Correnti	previsioni di cassa	34.637.264,58
20000	TITOLO 2	Spese in Conto Capitale	previsioni di cassa	6.625.424,06
30000	TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	previsioni di cassa	0,00
40000	TITOLO 4	Rimborso prestiti	previsioni di cassa	439.986,19
50000	TITOLO 5			2.400.000,00

		Chiusura anticipata istituto tesoriere/cassiere	previsioni di cassa	
70000	TITOLO 7	Spese per conto terzi o partite di giro	previsioni di cassa	4.090.037,45
totale spese titoli				48.192.712,28
saldo di cassa				2.514.133,53

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

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

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

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

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata per euro zero.

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

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nei seguenti prospetti di entrata e uscita:

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			5.420.208,54			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			2.191.383,67	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	2.598.000,00	450.000,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00	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 competenza previsioni di cassa	13.588.484,53	9.029.445,81		
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
10101	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	11.146.018,12	previsioni di competenza previsioni di cassa	17.790.000,00 17.545.000,00	17.266.000,00 17.266.000,00	18.140.000,00	17.840.000,00
10104	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	16.000,00 16.000,00	16.000,00 16.000,00	16.000,00	16.000,00
10301	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	5.219.633,74	previsioni di competenza previsioni di cassa	5.220.000,00 5.220.000,00	5.220.000,00 5.220.000,00	5.220.000,00	5.220.000,00
10000	Totale TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16.365.651,86 e	previsioni di competenza previsioni di cassa	23.026.000,00 22.781.000,00	22.502.000,00 22.502.000,00	23.376.000,00	23.076.000,00
TITOLO 2: Trasferimenti correnti							
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	328.504,44	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.427.800,00 1.426.300,00	1.024.400,00 1.024.400,00	1.024.400,00	1.024.400,00
20103	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	22.373,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	27.000,00 27.000,00	0,00 0,00	0,00	0,00

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022
20104	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	12.500,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20105	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	3.077,65	previsioni di competenza previsioni di cassa	3.000,00 3.000,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2 Trasferimenti correnti	366.455,09	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.457.800,00 1.456.300,00	1.024.400,00 1.024.400,00	1.024.400,00	1.024.400,00
TITOLO 3: Entrate extratributarie							
30100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	986.898,05	previsioni di competenza previsioni di cassa	3.310.000,00 3.205.000,00	3.315.500,00 3.315.500,00	3.310.500,00	3.310.500,00
30200	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.686.520,54	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.400.000,00 800.000,00	1.500.000,00 1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	16,21	previsioni di competenza previsioni di cassa	5.000,00 5.000,00	5.000,00 5.000,00	5.000,00	5.000,00
30400	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	118.000,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	65.841,74	previsioni di competenza previsioni di cassa	703.800,00 703.800,00	724.500,00 724.500,00	724.500,00	724.500,00
30000	Totale TITOLO 3 Entrate extratributarie	2.857.276,54	previsioni di competenza previsioni di cassa	5.418.800,00 4.713.800,00	5.545.000,00 5.545.000,00	5.540.000,00	5.540.000,00

TITOLO 4:		Entrate in conto capitale					
40200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.290.000,00 1.290.000,00	1.470.000,00 1.470.000,00	1.220.000,00	1.220.000,00
40400	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	222.279,14	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.190.000,00 1.190.000,00	1.050.000,00 1.050.000,00	1.000.000,00	0,00

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022
40500	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	239.012,74	previsioni di competenza previsioni di cassa	2.500.000,00 2.500.000,00	2.000.000,00 2.000.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
40000	Totale TITOLO 4 Entrate in conto capitale	461.291,88	previsioni di competenza previsioni di cassa	4.980.000,00 4.980.000,00	4.520.000,00 4.520.000,00	3.720.000,00	2.720.000,00

TITOLO 6:		Accensione di prestiti					
60300	Tipologia 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	700.000,00 700.000,00	1.200.000,00 1.200.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
60000	Totale TITOLO 6 Accensione di prestiti	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	700.000,00 700.000,00	1.200.000,00 1.200.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00

TITOLO 7:		Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					
70100	Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	5.000.000,00 5.000.000,00	3.000.000,00 3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00

70000	Totale TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsioni di competenza	5.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
				previsioni di cassa	5.000.000,00	3.000.000,00		
TITOLO 9: Entrate per conto di terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro		714.834,50	previsioni di competenza	3.228.000,00	3.226.000,00	3.226.000,00	3.226.000,00
				previsioni di cassa	3.228.000,00	3.226.000,00		
90200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi		87.981,00	previsioni di competenza	660.000,00	660.000,00	660.000,00	660.000,00
				previsioni di cassa	660.000,00	660.000,00		
90000	Totale TITOLO 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	802.815,50	previsioni di competenza	3.888.000,00	3.886.000,00	3.886.000,00	3.886.000,00
				previsioni di cassa	3.888.000,00	3.886.000,00		
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	
	TOTALE TITOLI		20.853.490,87	previsioni di competenza	44.470.600,00	41.677.400,00	41.546.400,00	40.246.400,00
				previsioni di cassa	43.519.100,00	41.677.400,00		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		20.853.490,87	previsioni di competenza	54.680.192,21	42.127.400,00	41.546.400,00	40.246.400,00
				previsioni di cassa	57.107.584,53	50.706.845,81		

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBTO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	17.382.640,92	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	36.568.208,54 0,00 35.580.020,03	28.697.600,00 5.955.023,13 0,00 34.637.264,58	29.703.300,00 3.976.026,63 0,00	29.406.400,00 0,00 0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	2.789.040,10	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	8.789.883,67 0,00 8.191.698,08	6.190.000,00 411.189,19 0,00 6.625.424,06	4.720.000,00 113.634,51 0,00	3.720.000,00 0,00 0,00
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	10.000,00 0,00 10.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Titolo 4	Rimborso di prestiti	261.576,98	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	424.100,00 0,00 424.100,00	353.800,00 0,00 0,00 439.986,19	237.100,00 0,00 0,00	234.000,00 0,00 0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto 0,00	0,00	previsione di competenza tesoriere/cassiere <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	5.000.000,00 0,00 5.000.000,00	3.000.000,00 0,00 0,00 2.400.000,00	3.000.000,00 0,00 0,00	3.000.000,00 0,00 0,00
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.635.395,75	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	3.888.000,00 0,00 3.888.000,00	3.886.000,00 0,00 0,00 4.090.037,45	3.886.000,00 0,00 0,00	3.886.000,00 0,00 0,00

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	
<i>TOTALE TITOLI</i>		22.068.653,75	previsione di competenza <i>di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	54.680.192,21 0,00 53.093.818,11	42.127.400,00 6.366.212,32 48.192.712,28	41.546.400,00 4.089.661,14 0,00	40.246.400,00 0,00 0,00
<i>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</i>		22.068.653,75	previsione di competenza <i>di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	54.680.192,21 0,00 53.093.818,11	42.127.400,00 6.366.212,32 48.192.712,28	41.546.400,00 4.089.661,14 0,00	40.246.400,00 0,00 0,00

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	9.029.445,81			

	(+)				
A) Fondo pluriennale vincolato 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	(+)		29.071.400,00	29.940.400,00	29.640.400,00
	(+)		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:			28.697.600,00	29.703.300,00	29.406.400,00
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		1.438.000,00	1.644.000,00	1.620.000,00
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			353.800,00	237.100,00	234.000,00
			0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			20.000,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	---	---
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	---	---
			0,00	0,00	0,00
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
			20.000,00	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 (**)		O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00

Non sono previste entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente, che non presenta squilibri. La parte corrente è in equilibrio.

L'importo di euro 20.000, da entrate di parte corrente destinate a incentivi tecnici art. 113 dlgs 50/2016 (codice degli appalti), è finalizzato all'acquisto di dotazioni strumentali e tecnologiche

Utilizzo proventi alienazioni

Il comma 866 dell'art.1 della Legge 205/2017 consente che gli enti locali possono avvalersi della possibilità di utilizzare i 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. Tale possibilità è consentita esclusivamente agli enti locali che:

- a) dimostrino, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore a 2;
- b) in sede di bilancio di previsione non registrino incrementi di spesa corrente ricorrente, come definita dall'allegato 7 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- c) siano in regola con gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'utilizzo di tali risorse in parte corrente richiede una previa verifica delle condizioni previste dall'art.1 comma 866 della Legge 205/2017, a seguito della stipula dell'atto di vendita.

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Ente non ha previsto operazioni di rinegoziazione dei mutui.

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.

Alcune entrate sono considerate per definizione dai nuovi principi contabili come non ricorrenti, in particolare l'allegato 7 al D.lgs. 118/2011 precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi (vedi punto 1 lett. g). A prescindere dall'entrata o dalla spesa a regime, il successivo punto 5 del citato allegato precisa che:

- Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:
 - a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
 - b) condoni;
 - c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;

- d) entrate per eventi calamitosi;
 - e) alienazione di immobilizzazioni;
 - f) accensioni di prestiti;
 - g) contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi “continuativi” dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.
- Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:
 - a) consultazioni elettorali o referendarie locali,
 - b) ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e altri trasferimenti in c/capitale,
 - c) eventi calamitosi,
 - d) sentenze esecutive ed atti equiparati,
 - e) investimenti diretti,
 - f) contributi agli investimenti.

Ad eccezione delle sopra indicate entrate, possono essere definite a regime ricorrenti le entrate che si presentano con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

ENTRATE E SPESE CORRENTI

Entrate

		anno 2020	anno 2021	anno 2022
Cap	descrizione	importo	importo	importo
227	Rimborso dallo Stato per spese elettorali	200.000,00	200.000,00	200.000,00
248	Contributo regionale progetto 0/6 anni	182.500,00	182.500,00	182.500,00
253	Contributo regionale progetto laboratori sperimentali di quartiere	80.000,00	80.000,00	80.000,00
260	Contributo regionale morosità incolpevole	50.000,00	50.000,00	50.000,00
262	Contributo regionale piani attuativi mobilità locazioni	61.000,00	61.000,00	61.000,00

264	Contributo regionale sfratti finita locazione	24.000,00	24.000,00	24.000,00
		597.500,00	597.500,00	597.500,00

Spese

cap	descrizione	anno 2020 importo	anno 2021 importo	anno 2022 importo
1143/01	Spese per elezioni e referendum a carico dello Stato	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Miss. 12 Progr. 1	Spese per l'infanzia, gli asili nido e i minori stanziamento totale €_3.047.100	182.500,00	182.500,00	182.500,00
1956	Contributo regionale progetto laboratori sperimentali di quartiere	80.000,00	80.000,00	80.000,00
1950	Contributo regionale morosità incolpevole	50.000,00	50.000,00	50.000,00
1952	Contributo regionale piani attuativi mobilità locazioni	61.000,00	61.000,00	61.000,00
1958	Contributo regionale sfratti finita locazione	24.000,00	24.000,00	24.000,00
		597.500,00	597.500,00	597.500,00

La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

I contenuti della programmazione devono essere declinati in coerenza con:

- a. il programma di governo, che definisce le finalità e gli obiettivi di gestione perseguiti dall'ente anche attraverso il sistema di enti strumentali e società controllate e partecipate (il cd gruppo amministrazioni pubblica);
- b. gli indirizzi di finanza pubblica definiti in ambito comunitario e nazionale.
- c. Pertanto, il principio di coerenza implica una considerazione "complessiva e integrata" del ciclo di programmazione, sia economico che finanziario, e un raccordo stabile e duraturo tra i diversi aspetti quantitativi e descrittivi delle politiche e dei relativi obiettivi - inclusi nei documenti di programmazione.

Ne consegue che l'organo di revisione verifichi, la presenza degli elementi costitutivi di ciascun documento di programmazione e la loro integrazione risulta necessaria, al fine di garantire in termini comprensibili la valenza programmatica, contabile ed organizzativa dei documenti in oggetto, nonché l'orientamento ai portatori di interesse nella loro redazione.

La verifica della coerenza è circoscritta solo a quei documenti di natura finanziaria che compongono il sistema di bilancio di ogni pubblica amministrazione che adotta la contabilità finanziaria e attua il contenuto autorizzatorio degli stanziamenti del bilancio di previsione.

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 (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere n. 12 del 17 lug. 2019 e parere n. 23 del 6 dicembre 2019 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

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

I fabbisogni di personale nel triennio 2020-2022, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821) come modificato dal DM 01 agosto 2019.

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

A) ENTRATE

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

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

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,8% su tutti gli scaglioni con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 6.000. La base imponibile è costituita dai redditi dei contribuenti aventi domicilio fiscale nel comune al 1° gennaio. Le aliquote previste per il 2020 sono invariate rispetto a quelle del 2019 essendo già deliberate nella misura massima consentita. La previsione si basa sul dato storico degli incassi degli anni precedenti, ipotizzando una stabilità della situazione reddituale. Il gettito previsto è pari a:

€	4.410.000,00 per l'anno 2020
€	4.410.000,00 per l'anno 2021
€	4.410.000,00 per l'anno 2022

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:

Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.

IMU – Le aliquote previste per il 2020 sono invariate rispetto al 2019, essendo già deliberate nella misura massima consentita. La previsione tiene in considerazione che l'allargamento della base imponibile per effetto dell'attività di recupero dell'evasione tributaria compensi la perdita di gettito dovuta alla diminuzione delle aree edificabili.

€	6.160.000,00 per l'anno 2020
€	6.160.000,00 per l'anno 2021
€	6.160.000,00 per l'anno 2022

TARI - La determinazione delle tariffe TARI è tale da garantire la copertura integrale dei costi così come previsti nel piano finanziario 2020. Il gettito previsto è pari a:

€	4.726.000,00 per l'anno 2020
€	5.900.000,00 per l'anno 2021
€	5.900.000,00 per l'anno 2022

IMPOSTA PUBBLICITA' - Le aliquote di imposta sono invariate rispetto all'anno precedente e la previsione del gettito è confermata. L'allargamento della base imponibile per effetto della sistematica attività di recupero dell'evasione tributaria attualmente è quantificata in un 3,5% aggiuntivo rispetto all'esercizio precedente:

€	900.000,00 per l'anno 2020
€	900.000,00 per l'anno 2021
€	900.000,00 per l'anno 2022

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 4.726.000, con una diminuzione di euro 19.000 rispetto alle previsioni definitive 2019, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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

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

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 250.000. a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

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

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

La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 0

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Con Determinazione Dirigenziale n. 269 del 28/04/2017 avente ad oggetto "Procedura negoziata per l'affidamento in concessione dell'attività di accertamento, recupero dell'evasione dei tributi IMU – TASI – ICP – TARI, del relativo contenzioso, della riscossione coattiva delle entrate patrimoniali e della gestione delle pubbliche affissioni e materiale affissione dei manifesti. CIG: 6990043DF3" – Approvazione verbali e aggiudicazione." si è provveduto ad aggiudicare a Fraternità e Sistemi Impresa Sociale Cooperativa ONLUS i servizi in parola e in data 12/06/2017 ha iniziato l'attività. In base all'attività di verifica delle posizioni contributive fino ad oggi controllate sono stati stimati i proventi per evasione per il prossimo triennio mantenendo un profilo prudenziale:

€	1.000.000,00 per l'anno 2020
€	700.000,00 per l'anno 2021
€	400.000,00 per l'anno 2022

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
2020	2.000.000	0	2.000.000
2021	1.500.000	0	1.500.000
2022	1.500.000	0	1.500.000

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

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada:

	2020	2021	2022
Sanzioni ex art. 208 com.1 cds	1.400.000	1.400.000	1.400.000
Sanzioni ex art. 142 com.12 bis cds			
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	694.366	694.366	694.366

Con atto di Giunta n. 292 in data 31/10/2019, la somma di euro 700.000 (previsione al netto del fondo rettificativo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 100.558 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

Previsione: 140.0000 €

Quota vincolata: 700.000 €, 50%, art. 208 c.4 D.lgs. 285/1992 e s.m.i.

Quota destinazione facoltativa: 700.000 €, 50%, art. 208 c.5 D.lgs. 285/1992 e s.m.i. Quote dei proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle violazioni delle norme sulla circolazione stradale da destinare alle finalità di cui al comma 4 art. 208 D.lgs. 285/1992 e s.m.i.

Descrizione vincolo utilizzo	Importo minimo vincolato della quota ex art. 208 c.4 D.lgs. 285/1992 e.s.m.i.	Intervento	Descrizione	Spesa	% quota vincolata	% totale della previsioni proventi (352/0)
art. 208 c.4 D.lgs. 285/1992 e.s.m.i. Lett a) interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica	25 % della quota art. 208 c.4 D.lgs. 285/1992 e.s.m.i. 162500 €	Missione 10 Programma 5 Capitolo 1812 Capitolo 1813	Segnaletica orizzontale/verticale (interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente).	187.500	26,79%	13,39%

delle strade di proprietà dell'ente						
art. 208 c.4 D.lgs. 285/1992 e.s.m.i. Lett b) potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature del Corpo di polizia locale	25 % della quota art. 208 c.4 D.lgs. 285/1992 e.s.m.i. 162500 €	Missione 3 Programma 1 Capitolo 1306 Capitolo 1309 Capitolo 1316 Capitolo 1321 Capitolo 1333 Capitolo 2320 Capitolo 2330	Polizia Locale - Spese per servizi di polizia stradale, per l'acquisto di veicoli e di attrezzature per il Corpo di Polizia Locale Qualificazione personale P.L.	410.442	58,63 %	29,32%

art. 208 c.4 D.lgs. 285/1992 e.s.m.i. Lett c) misure di assistenza e di previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12 D.gs 285/1992 e s.m.i.	Non previsto importo minimo vincolato della quota art. 208 c.4 D.lgs. 285/1992 e.s.m.i	Missione 3 Programma 1 Capitolo 1303	Polizia Locale – Personale (quota da destinarsi alla previdenza integrativa e assistenziale).	100.558	14,36 %	7,18%
art. 208 c.4 D.lgs.	Non previsto	Missione 3	Attività di educazione stradale	1.500	0,22%	0,11%

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 locazioni	374.000,00	369.000,00	369.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	953.000,00	953.000,00	953.000,00
totale	1.327.000,00	1.322.000,00	1.322.000,00

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi delle rette della refezione scolastica è il seguente:

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Rette refezione scolastica	1.620.000,00	1.620.000,00	1.620.000,00
totale	1.620.000,00	1.620.000,00	1.620.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	101.723,00	101.723,00	101.723,00

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 297 del 07/11/2019 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 81,3%.

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 101.723 annui.

In merito, l'organo di revisione osserva che la percentuale di copertura dianzi evidenziata denota una positiva capacità di recupero dei fattori impiegati per l'erogazione dei servizi.

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	prev.def.2019	prev.def.2020	prev.def.2021	prev.def.2022
101 Redditi da lavoro dipendente	5.939.289,71	5.999.050,00	6.039.900,00	6.039.900,00
102 Imposte e tasse a carico delle'ente	362.000,00	364.000,00	357.000,00	357.000,00
103 Acquisto di beni e servizi	18.868.870,92	18.234.850,00	19.204.850,00	19.000.800,00
104 Trasferimenti correnti	1.919.676,23	1.652.000,00	1.505.650,00	1.447.000,00
105 Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
106 Fondi perequativi	-	-	-	-
107 Interessi Passivi	344.300,00	339.700,00	341.900,00	331.700,00
108 Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	313.071,68	65.000,00	80.000,00	80.000,00
110 Altre spese correnti	8.821.000,00	2.043.000,00	2.174.000,00	2.150.000,00
Totale	36.568.208,54	28.697.600,00	29.703.300,00	29.406.400,00

Spese di personale

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 5.667.649,37 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 582.407,23.

La spesa indicata comprende l'importo di € 100.332.80 nell'esercizio 2020, di € 101.707,47 nell'esercizio 2021 e di € 101.707,47 nell'esercizio 2022 a titolo di rinnovi contrattuali.

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

DESCRIZIONE VOCE DI SPESA	SPESA MEDIA 2011/213	prev.def.2019	prev.def.2020	prev.def.2021	prev.def.2022
Spesa macroaggregato 1	5.630.317,51	5.654.508,23	5.999.050,00	6.039.900,00	6.039.900,00
Spesa macroaggregato 2	351.166,67	332.999,69	364.000,00	357.000,00	357.000,00
Altre spese incluse	283.350,44	158.038,92	139.035,10	139.035,10	139.035,10
Altre spese reiscrizioni		279.789,71			
Totale spese del personale	6.264.834,62	6.425.336,55	6.502.085,10	6.535.935,10	6.535.935,10
Totale spese escluse	597.185,25	1.109.947,37	933.930,15	913.322,05	913.322,05
TOTALE SPESE DEL PERSONALE SOGGETTE AL LIMITE	5.667.649,37	5.315.389,18	5.568.154,95	5.622.613,05	5.622.613,05
Spese correnti	27.118.716,52	36.568.208,54	28.697.600,00	29.703.300,00	29.406.400,00
Incidenza media su spese correnti	23,10%	17,57%	22,66%	22,00%	22,23%

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 5.667.649,37.

Il comma 905 dell'art.1 della legge 145/2018 stabilisce che ai comuni che approvano il bilancio consuntivo entro il 30 aprile e il bilancio preventivo dell'esercizio di riferimento entro il 31 dicembre non trovano applicazione le disposizioni di cui:

1- Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

2- Spese per acquisto beni e servizi

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 **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).

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 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, il seguente metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente;

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità da iscrivere nel bilancio di previsione 2020/2022

	anno 2014	anno 2015	anno 2016	anno 2017	anno 2018	totale	100%- media	stanziamento 2020	FCDE 2020	stanziamento 2021	FCDE 2021	stanziamento 2022	FCDE 2022
accertato comp													
cap 100/2 recupero tributi	156.619	59.000	647.301	1.293.491	2.074.669	4.015.461		1.000.000	79.545	700.000	55.681	400.000	31.818
riscosso	comp+res	comp+(n+1)	comp+(n+1)	comp+(n+1)	comp+(n+1)								
cap 100/2 recupero tributi	58.676	5.308	543.982	1.076.942	2.075.129	3.696.053							
% di riscossione	37,46	9,00	84,04	83,26	100,02	92,05	7,95						
accertato comp													
cap 150 tari	5.250.380	5.587.440	4.846.459	4.605.827	4.416.030	13.868.316		4.750.000	637.203	5.900.000	791.473	5.900.000	791.473
riscosso	res+comp	comp+(n+1)	comp+(n+1)	comp+(n+1)	comp+(n+1)								
cap 150 tari	3.161.537	4.927.876	4.354.187	3.990.577	3.663.145	12.007.909							
% di riscossione	60,22	88,20	89,84	86,64	82,95	86,59	13,41						
accertato comp													
cap 318 rette refezione s	1.705.000	1.600.000	1.581.000	1.574.903	1.574.903	4.730.806		1.620.000	101.723	1.620.000	101.723	1.620.000	101.723
riscosso	res+comp	comp+(n+1)	comp+(n+1)	comp+(n+1)	comp+(n+1)								
cap 318 rette refezione sc	1.315.088	1.517.265	1.440.584	1.479.046	1.514.118	4.433.748							
% di riscossione	77,13	94,83	91,12	93,91	96,14	93,72	6,28						
accertato comp													
cap 352 sanzioni cds	1.034.604	1.099.214	1.163.858	1.206.844	1.385.311	3.756.013		1.400.000	694.366	1.400.000	694.366	1.400.000	694.366
riscosso	res+comp	comp+(n+1)	comp+(n+1)	comp+(n+1)	comp+(n+1)								
cap 352 sanzioni cds	481.749	519.706	607.095	596.359	689.669	1.893.123			-	-	-	-	-
% di riscossione	46,56	47,28	52,16	49,41	49,78	50	49,60						
									1.512.837	TOTALE	1.643.243	TOTALE	1.619.380
								95%	1.437.195	100%	1.643.243	100%	1.619.380

Altri accantonamenti/fondi iscritti a bilancio*1. Fondo rischi e soccombente*

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All. 4/2 al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i. - punto 5.2 lettera h) in presenza di contenzioso con significativa probabilità di soccombente è necessario che l'Ente costituisca un apposito "Fondo Rischi".

L'Ente ha censito il contenzioso e precontenzioso e assegnato una classe di rischio tra le seguenti: remoto, possibile o probabile, in base alle valutazioni espresse dall'avvocato di parte. Dall'attività di ricognizione è emerso l'importo complessivo massimo di € 789.000,00 circa. Quindi si è predisposta idonea copertura nel fondo spese rischi futuri come di seguito riepilogato:

Esercizio 2018	€	975.000,00	Avanzo di amministrazione – Accantonamento a Fondo Contenzioso
Esercizio 2019	€	180.000,00	Stanziamento di previsione che confluisce nell'avanzo dell'esercizio 2019

Pertanto l'ammontare complessivo è pari a **€ 1.155.000,00**

Il fondo risulta capiente per fronteggiare le potenziali passività derivanti dal contenzioso in essere e gli oneri fiscali derivanti da una eventuale riproposizione del concordato fallimentare per il Gruppo Genia, da calcolarsi in misura fissa come chiarito dall'Agenzia delle Entrate in esito ad apposito interpello.

2. Fondo copertura perdite società partecipate

Ai sensi della Legge 27/12/2013 n. 147 – Legge di Stabilità 2014, art. 1, commi 550 e seguenti, nel caso in cui le Società partecipate, ivi comprese le Aziende Speciali e le Istituzioni, presentino un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.

Dalla ricognizione sulle partecipate risulta che le aziende che hanno chiuso l'ultimo esercizio in perdita sono le seguenti:

- Società Rocca Brivio srl in liquidazione.
- Assemi Società Speciale Consortile

L'accantonamento per l'anno 2020 nell'apposito fondo vincolato è pari a **Euro 59.929,91**:

- euro 45.253,42 per la perdita di Rocca Brivio in liquidazione
- euro 14.676,49 per la perdita di Assemi

3 Accantonamento per recupero proprietà degli immobili ricompresi nel fallimento del Gruppo Genia SPA

L'accantonamento ammonta a Euro 6.000.000 e trova copertura nelle spese correnti alla missione 1, programma 11 come da seguente scansione temporale:

FPV esercizio 2016	€	950.000,00
FPV esercizio 2017	€	1.500.000,00
FPV esercizio 2018	€	2.000.000,00
Esercizio 2019	€	<u>1.550.000,00</u>
per un totale di	€	6.000.000,00

4 Fondo di garanzia debiti commerciali

Il D.L. n.34/2019 "decreto crescita" convertito con la legge n. 58 del 28 giugno 2019 prevede l'obbligo di accantonamento a FGDC (fondo garanzia debiti commerciali) in caso del mancato rispetto delle seguenti condizioni:

- il debito commerciale residuo di cui all'art.33 del D. lgs. N.33/2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente.
- Il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, è superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio.
- l'indicatore annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'art.4 del D.lgs. n.231/2002.

Visto che l'Ente Comunale rispetta tutte le condizioni non è soggetto all'accantonamento.

Fondo di riserva di cassa

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

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

ORGANISMI PARTECIPATI

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

Accantonamento a copertura di perdite

Ai sensi della Legge 27/12/2013 n. 147 – Legge di Stabilità 2014, art. 1, commi 550 e seguenti, nel caso in cui le Società partecipate, ivi comprese le Aziende Speciale e le Istituzioni, presentino un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.

Dalla ricognizione sulle partecipate risulta che le aziende che hanno chiuso l'ultimo esercizio in perdita sono le seguenti:

- Società Rocca Brivio srl in liquidazione.
- Assemi Società Speciale Consortile

L'accantonamento per l'anno 2020 nell'apposito fondo vincolato è pari a **Euro 59.929,91**:

- euro 45.253,42 per la perdita di Rocca Brivio in liquidazione
- euro 14.676,49 per la perdita di Assemi

L'organo di revisione **ha verificato** che l'ente 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:

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.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)			---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		450.000,00		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		5.720.000,00	4.720.000,00	3.720.000,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			0,00	0,00
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	(+)		20.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		6.190.000,00	4.720.000,00	3.720.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(+)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale			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

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.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

MUTUI-Debito residuo su mutui

<i>Anno</i>	<i>Per mutui con cassa DD PP</i>	<i>Per mutui con altri istituti</i>	<i>Totale</i>
2020	6.831.891,65	-	6.831.891,65
2021	6.616.864,97	-	6.616.864,97
2022	6.397.861,97	-	6.397.861,97

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:

MUTUI-Spesa per interessi e rimborso capitale mutui

<i>ANNO</i>	<i>Interessi</i>	<i>Quota Capitale</i>	<i>Totale</i>
2020	326.042,36	346.116,32	672.158,68
2021	308.174,14	222.026,68	530.200,82
2022	297.656,90	219.003,00	516.659,90

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 931.873,40. 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.

	2019	2020	2021	2022
interessi passivi	343.300,00	326.042,36	308.174,14	297.656,90
entrate correnti	24.453.800,00	23.526.400,00	24.400.400,00	24.400.400,00
% su entrate correnti	1,40%	1,39%	1,26%	1,22%
LIMITE ART.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;
- dei seguenti elementi.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

a) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2019-2021, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

b) Riguardo alle previsioni di cassa

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

c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso 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.

- Il presente parere viene espresso a 'legislazione vigente', senza ovviamente tener conto della manovra finanziaria/fiscale in attualmente in esame al Parlamento; pertanto in corso di esercizio l'ente dovrà valutare gli eventuali opportuni provvedimenti di adeguamento alla normativa che verrà emanata.

L'ORGANO DI REVISIONE