



Comune di Lamon
Provincia di BELLUNO

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Massimo Soraru'

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 17 del 12 febbraio 2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

Mestre 13 febbraio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Massimo Soraru'

Sommario

Comune di Lamon	1
PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	8
Previsioni di cassa	9
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022	10
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	12
La nota integrativa	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	13
Verifica della coerenza interna	13
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	14
A) ENTRATE	14
Entrate da fiscalità locale	14
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	16
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni	16
Sanzioni amministrative da codice della strada	17
Proventi dei beni dell'ente	18
Proventi dei servizi pubblici	18
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	19
Spese di personale	20
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	20
Spese per acquisto beni e servizi	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	20
Fondo di riserva di competenza	21
Fondi per spese potenziali	22
Fondo di riserva di cassa	22
ORGANISMI PARTECIPATI	23
SPESE IN CONTO CAPITALE	23
INDEBITAMENTO	24
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	26
CONCLUSIONI	28

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Massimo Soraru', revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 30 aprile 2018,

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
 - che è stato ricevuto in data 27/01/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 24/01/2020, con delibera n. 10, ed in data successiva gli 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 27/01/2020 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 Lamon registra una popolazione al 01.01.2019, di n **2.813** 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. Infatti l'Organo di revisione fa presente che è stata concessa una proroga al 30 marzo 2020 ⁽¹⁾.

¹ Nella seduta dell'11 dicembre 2019, la Conferenza Stato-città ed autonomie locali ha espresso parere favorevole al **differimento dal 31 dicembre 2019 al 31 marzo 2020 del termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2020-2022** da parte degli enti locali, ai sensi dell'art. 151 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267. Con un comunicato pubblicato in data 16 dicembre 2019, il Ministero dell'interno rende noto che il relativo decreto del Ministro dell'interno è stato pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 295 del 17 dicembre 2019

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

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

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 (si veda pag. 67 del DUP).

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

L'Ente non si è avvalso della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze, anche se nel DUP (si veda pag. 26) gli Amministratori affermano che "*La possibilità di estinguere anticipatamente dei mutui, come già effettuato nel biennio 2018-19, sarà valutata in ordine alla eventuale necessità di ridurre le spese di parte corrente ed in relazione alla disponibilità di eventuali avanzi di amministrazione.*"

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'Organo di revisione fa preliminarmente presente che poiché il presente bilancio di previsione verrà approvato prima dell'approvazione del rendiconto 2019, si farà riferimento ai dati presuntivi con i quali l'Ente costruisce il prospetto di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione.

L'organo consiliare ha approvato con delibera n 22 del 13/05/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'Organo di revisione formulata con verbale 10. in data 08/05/2019 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.

L'Organo di revisione nella propria relazione *raccomandò poi:*

- l'immediato avvio delle attività propedeutiche (compilazione degli inventari, ed avvio della contabilità economico patrimoniale integrata) per la corretta compilazione dei prospetti del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale in ossequio al Principio Contabile applicato n. 4/3;
- La destinazione di una parte dell'avanzo di amministrazione libero per le finalità indicate nella presente relazione (passività potenziali probabili – Fondo Contenzioso).

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 (+/-)	550.906,89
di cui:	
a) Fondi vincolati	344.645,08
b) Fondi accantonati	61.625,61
c) Fondi destinati ad investimento	144.636,20
d) Fondi liberi	
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	550.906,89

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

Situazione di cassa

	2017	2018	2019
Disponibilità:	474.043,36	373.293,09	491.216,47
di cui cassa vincolata	93.094,72	43.094,72	43.094,72
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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾	previsioni di competenza	59678,02	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾	previsioni di competenza	343138,84	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	177700,00	0,00		
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾	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'1/1/1/esercizio di riferimento	previsioni di cassa	373293,00	0,00		

10000	TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18944,64	previsione di competenza previsione di cassa	1089500,00 1106673,11	1511500,00 1511500,00	1509000,00	1509000,00
20000	TITOLO 2	Trasferimenti correnti	11329,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	242700,00 242700,00	67500,00	149000,00
30000	TITOLO 3	Entrate extratributarie	56365,45	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	357600,00 357600,00	360100,00	360100,00
40000	TITOLO 4	Entrate in conto capitale	582772,50	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	831500,00 831500,00	839300,00	978500,00
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	155341,01	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	500000,00 500000,00	500000,00	500000,00
90000	TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	519,33	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	2030000,00 2030000,00	2030000,00	2030000,00
TOTALE TITOLI			825271,93	previsione di competenza previsione di cassa	1089500,00 1106673,11	5473300,00 5473300,00	5305900,00	5526600,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			825271,93	previsione di competenza previsione di cassa	1670016,86 1479966,11	5473300,00 5473300,00	5305900,00	5526600,00

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI	
				ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00	
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 (0,00) 0,00	1 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 (0,00) 0,00
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 (0,00) 0,00	2 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 (0,00) 0,00
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 (0,00) 0,00	3 0,00 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	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 (0,00) 0,00	4 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 (0,00) 0,00
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 (0,00) 0,00	5 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 (0,00) 0,00
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 (0,00) 0,00	7 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 (0,00) 0,00
	TOTALE TITOLI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	22,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	22,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	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.

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.

Gli Amministratori in Nota Integrativa (si veda pag. n. 5) precisano che: "In fase di predisposizione del bilancio di previsione, il FPV è stato determinato in relazione ai dati da esercizio 2019 non essendo intervenute variazioni di esigibilità 2019 da parte dei responsabili e non è ancora stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui."

Quindi per l'esercizio 2020 allo stato, e in attesa della delibera sul riaccertamento dei residui, nessun stanziamento a tale titolo è previsto.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	491.216,47
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.511.500,00
2	Trasferimenti correnti	242.700,00
3	Entrate extratributarie	357.600,00
4	Entrate in conto capitale	831.500,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	6,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.030.000,00
TOTALE TITOLI		5.473.306,00
TOTALE GENERALE ENTRATE		5.964.522,47

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	1.938.400,00
2	Spese in conto capitale	831.500,00
3	Spese per incremento attività finanziarie	3,00
4	Rmborso di prestiti	130.600,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.030.000,00
TOTALE TITOLI		5.430.503,00
SALDO DI CASSA		534.019,47

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

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

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

L'Organo di revisione richiama ancora una volta la necessità che i singoli dirigenti o responsabili di servizi trasmettano in modo formale e tempestivamente all'Ufficio Finanziario le proprie 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 € 43.094,72 ed è previsto in € 491.216,47.

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			0,00	491.216,47
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	18.944,64	1.511.500,00	1.530.444,64	1.511.500,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	11.329,00	242.700,00	254.029,00	242.700,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	56.365,45	357.600,00	413.965,45	357.600,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	582.772,58	831.500,00	1.414.272,58	831.500,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	155.341,01	0,00	155.341,01	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	500.000,00	500.000,00	500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	-	2.030.000,00	2.030.000,00	2.030.000,00
	TOTALE TITOLI	824.752,68	5.473.300,00	6.298.052,68	5.473.300,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	824.752,68	5.473.300,00	6.298.052,68	5.964.516,47

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	397.887,20	1.981.200,00	2.379.087,20	1.938.400,00
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	1.517.345,52	831.500,00	2.348.845,52	831.500,00
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		130.600,00	130.600,00	130.600,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		500.000,00	500.000,00	500.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	20.385,30	2.030.000,00	2.050.385,30	2.030.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.935.618,02	5.473.300,00	7.408.918,02	5.430.500,00
	SALDO DI CASSA				534.016,47

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		#####			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0	0	0
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2111800,00	1936600,00	2018100,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1981200,00	1802300,00	1906900,00
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			33600,00	35600,00	36600,00
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	(-)		130600,00	134300,00	111200,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	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 ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		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 ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

Utilizzo proventi alienazioni

Questa entrata non è prevista nel presente Bilancio di previsione

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

Questa entrata non è prevista nel presente Bilancio di previsione, anche se gli Amministratori come sopra riferito nel DUP (si veda pag. 26) affermano che tale scelta "...sarà valutata in ordine alla eventuale necessità di ridurre le spese di parte corrente ed in relazione alla disponibilità di eventuali avanzi di amministrazione."

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 (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Entrate da titoli abitativi edilizi	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Recupero evasione tributaria	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Canoni per concessioni pluriennali	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Sanzioni codice della strada	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare			
Totale	40.000,00	40.000,00	40.000,00

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

La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- c) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore in esso contenuti (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 dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'Organo di revisione esprime le proprie valutazioni e considerazioni col presente parere al Bilancio di Previsione, che ne incorpora i contenuti, 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 è compatibile (*pur in assenza di un cronoprogramma formalmente definito che qui se ne raccomanda l'immediata adozione, si veda in proposito precedente richiamo a pag. 10 del presente Parere*) con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Con specifico riferimento alla previsione dei pagamenti l'Organo di revisione fa esplicito rinvio a quanto osservato e raccomandato al successivo paragrafo **SPESE IN CONTO CAPITALE**.

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 € 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 è prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001. Su tale atto l'Organo di revisione ha formulato il parere "*Fabbisogno di personale relativo al triennio 2019 – 2021*" con verbale del 8 maggio 2019, con successivo parere sull'aggiornamento rilasciato in data 25 luglio 2019 ed infine, con parere in data 13 novembre 2019, sulla "*Ipotesi Di Contratto Collettivo Decentrato Integrativo Territoriale Del Personale del Comparto per Il triennio 2019 – 2021*", ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e di 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, sono indicati nel DUP (si veda pag. 29 del DUP) e 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 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 del 0,8%.

Scaglione	Esercizio 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Aliquota unica	260.000,00	260.000,00	260.000,00	260.000,00

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

IUC

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

IUC	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	490.000,00	555.000,00	555.000,00	555.000,00
TASI	65.000,00	0,00	0,00	0,00
TARI	235.000,00	260.000,00	260.000,00	260.000,00
Totale	790.000,00	815.000,00	815.000,00	815.000,00

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

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

La disciplina dell'applicazione del tributo è approvata con regolamento dal Consiglio comunale. Visto quanto sopra il Responsabile Finanziario ha certificato che per effetto del gettito atteso e delle spese previste, non rimarrà alcun onere a carico del Bilancio del Comune

Altri Tributi Comunali

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

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);

Altri Tributi	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	3.000,00	2.000,00	0,00	0,00
CIMP	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	5.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	8.000,00	8.000,00	6.000,00	6.000,00

Il Comune, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D. Lgs n. 23/2011).

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2018*	Residuo 2018*	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI						
IMU	111,08		15.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
TASI			1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI	17.788,50	13.638,40	15.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
Totale	17.899,58	13.638,40	31.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			6.786,49	732,83	771,40	771,40

*accertato 2019 e residuo 2019 se approvato il rendiconto 2019

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)	19.492,84	0,00	19.492,84
2019 (assestato o rendiconto)	26.976,80	0,00	26.976,80
2020 (assestato o rendiconto)	10.000,00	0,00	10.000,00
2021 (assestato o rendiconto)	10.000,00	0,00	10.000,00
2022 (assestato o rendiconto)	10.000,00	0,00	10.000,00

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	2.000,00	2.000,00	2.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- € 2.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- € 0,00. per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta 4 in data 10/01/20 la somma di € 2.000,00 (previsione meno fondo) 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 non ha destinato alcunché alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per € 1.000,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per € 0,00

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Canoni di locazione	2.900,00	2.900,00	2.900,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	2.900,00	2.900,00	2.900,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2020	Spese/costi Prev. 2020	% copertura 2019
Asilo nido	200,00	190,00	105,26%
Casa riposo anziani	1.000,00	1.000,00	100,00%
Fiere e mercati	1.000,00	1.200,00	83,33%
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	0,00	0,00	n.d.
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	0,00	0,00	n.d.
Totale	2.200,00	2.390,00	92,05%

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

Servizio	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022
Asilo nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
pasto assistenza domiciliare	24.200,00	0,00	24.200,00	0,00	24.200,00	0,00
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	48.000,00	0,00	48.000,00	0,00	48.000,00	0,00
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
Parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti funebri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Centro creativo	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
pesa pubblica	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
TOTALE	78.200,00	0,00	78.200,00	0,00	78.200,00	0,00

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 5. del 10/01/20, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 80,62 %. Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda non è previsto nella spesa alcun stanziamento a titolo di fondo svalutazione crediti.

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	impegni 2019 prov.	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	
101	Redditi da lavoro dipendente	498.266,70	539.600,00	541.700,00	541.700,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	33.805,40	39.450,00	39.450,00	39.450,00
103	Acquisto di beni e servizi	690.794,14	869.450,00	695.650,00	796.450,00
104	Trasferimenti correnti	319.321,76	370.900,00	368.700,00	368.700,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	73.810,30	64.000,00	57.000,00	50.800,00
108	Altre spese per redditi da capitale	37.400,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.082,27	2.500,00	2.500,00	2.500,00
110	Altre spese correnti	46.854,93	95.300,00	97.300,00	107.300,00
	Totale	1.702.335,50	1.981.200,00	1.802.300,00	1.906.900,00

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 € 614.144,10, 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 € 12.802,68.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2020-2022 è di € 15.000. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

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

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

Spese per acquisto beni e servizi

Spesa non prevista nel presente Bilancio

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 sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il 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:

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	1.511.500,00	28.056,90	28.056,90	0,00	1,86%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	242.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	357.600,00	5.533,13	5.533,13	0,00	1,55%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	831.500,00	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	2.943.300,00	33.590,03	33.590,03	0,00	1,14%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.111.800,00	33.590,03	33.590,03	0,00	1,59%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	831.500,00	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	1.509.000,00	29.313,20	29.313,20	0,00	1,94%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	67.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	360.100,00	6.286,60	6.286,60	0,00	1,75%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	839.300,00	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	2.775.900,00	35.599,80	35.599,80	0,00	1,28%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.936.600,00	35.599,80	35.599,80	0,00	1,84%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	839.300,00	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	1.509.000,00	29.313,20	29.313,20	0,00	1,94%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	149.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	360.100,00	6.286,60	6.286,60	0,00	1,75%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	978.500,00	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	2.996.600,00	35.599,80	35.599,80	0,00	1,19%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.018.100,00	35.599,80	35.599,80	0,00	1,76%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	978.500,00	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, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2020 - € 6.800 pari allo 0.34% delle spese correnti;

anno 2021 - € 6.800 pari allo 0.38% delle spese correnti;

anno 2022 - € 6.800 pari allo 0.36% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha esaminato il report fornito dal Segretario Generale sullo stato dei contenziosi in essere.

In Nota Integrativa gli Amministratori precisano che: *“Tale fondo non è stato costituito in quanto non vi sono allo stato attuale cause in corso di particolare rilevanza. Il fondo verrà creato comunque con apposito vincolo sull'avanzo di amministrazione con l'approvazione del conto consuntivo 2019.”*

L'Organo di revisione sul punto invita l'Amministrazione a tenere costantemente monitorato lo stato dei contenziosi in essere, al fine di poter quantificare il corretto stanziamento del *“vincolo sull'avanzo”* che si prefigge di stanziare in occasione dell'approvazione del Rendiconto 2019.

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	700,00	700,00	700,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	2.000,00	2.000,00	11.000,00
Altri accantonamenti (da specificare: miglioie boschive)	900,00	900,00	900,00
TOTALE	3.600,00	3.600,00	12.600,00

Fondo di riserva di cassa

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

L'Organo di revisione ha inoltre provveduto a verificare se l'Ente ha nel corso dell'esercizio 2019:

- un debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio 2019, non superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio;
- registrato un indicatore di ritardo annuale di pagamento, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno 2019, rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'art.4 del D. Lgs. 231/2002

ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Il Comune non ha ancora provveduto a dismettere o a coinvolgere in un Piano di razionalizzazione le seguenti partecipazioni societarie:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo della mancata dismissione
FUNIVIE LAGORAI	<0,01%	NESSUN ACQUIR

L'ente ha provato senza successo a cedere la quota in questione, indicando anche apposito bando ad evidenza pubblica in data 17 dicembre 2019, al quale però nessuno ha partecipato.

Va evidenziato che la percentuale irrisoria di tale partecipazione la rende di fatto non cedibile se non a condizione di dover sopportare costi elevati.

L'Ente ha provveduto poi, in data 21/12/2019 (entro il 31.12.2019), con proprio provvedimento motivato dcc 49, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. n. 175/2016.

Garanzie rilasciate

L'ente non ha rilasciato alcuna garanzia a favore del suddetto organismo partecipato.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Come viene riportato in Nota Integrativa dagli Amministratori (si veda pag. 6) *“Nell'ambito del nuovo documento di programmazione finanziaria non sono previsti interventi finanziati con ricorso all'indebitamento. Per il dettaglio della programmazione degli investimenti affrontati con altre risorse disponibili e altri finanziamenti si rinvia all'apposita sezione del Documento unico di programmazione.”*

Nel DUP si riportano le seguenti Entrate in conto capitale (programmazione) rispettivamente pari a

	2020	2021	2022
CONTRIBUTI INVESTIMENTI	226.500	829.300	648.500
TRASFERIMENTI IN C/ CAPITALE	500.000		320.000
ALTRE ENTRATE C/CAPITALE (oo.uu.)	10.000	10.000	10.000
<i>Totali</i>	<i>736.500</i>	<i>839.300</i>	<i>978.500</i>

Le entrate in conto capitale sono derivanti in particolar modo dai fondi afferenti il Fondo Comuni di Confine e dal trasferimento di risorse da parte del Bim Brenta Belluno.

L'Organo di revisione sul punto richiama quanto affermato dagli Amministratori nel DUP (si veda pag. 65) :*“Si sottolinea che negli ultimi anni non si è mai reso necessario il ricorso a tale anticipazione di risorse. Tale situazione per gli esercizi futuri potrebbe modificarsi sensibilmente in quanto l'ente ha in corso molteplici finanziamenti a contribuzione e diverse opere in conto capitale potrebbero avere inizio. Per effetto dello sfasamento temporale tra il momento della realizzazione dell'opera e il momento di riconoscimento del credito e relativo pagamento da parte del soggetto finanziatore il comune potrebbe trovarsi in una situazione di forte importante e prolungato squilibrio di cassa. Servirà una attenzione particolare da parte di tutti gli attori coinvolti, in primis ufficio tecnico e soggetti attuatori (provincia di Trento e UMF) nonché ufficio finanziario in modo da ridurre quanto più possibile l'attivazione della anticipazione di tesoreria.”*

L'Organo di revisione raccomanda pertanto nuovamente l'Ente (si veda sul punto quanto riportato a pagg. 28 e 31 del precedente parere al Bilancio di previsione 2019 – 2021) a programmare con estrema attenzione l'esecuzione delle opere da eseguire, in particolare quelle finanziate con contributi la cui regolarità di incasso non è sempre garantita, e ciò al fine di non creare seri pregiudizi per l'Ente. Si suggerisce quindi in fase di aggiudicazione delle opere di valutare l'inserimento di apposite clausole contrattuali che tutelino l'Ente in caso di ritardi nei pagamenti, derivanti da cause non dipendenti dall'Ente medesimo. Si chiede in proposito di comunicare tempestivamente al presente Organo il piano delle opere in uno con i crono programma e lo stato di previsione di incassi e pagamenti.

Nell'allegato “A” al DUP vengono quindi riportati i quadri dimostrativi delle spese di investimento, che coincidono appunto con le sopra riportate entrate.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono presente

Limitazione acquisto immobili

Non è prevista alcuna spesa per acquisto immobili.

INDEBITAMENTO

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	2.029.518,12	1.642.036,40	1.216.467,90	1.085.867,90	951.567,90
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	186.371,52	163.600,00	130.600,00	134.300,00	111.200,00
Estinzioni anticipate (-)	201.110,20	261.968,50	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	1.642.036,40	1.216.467,90	1.085.867,90	951.567,90	840.367,90
Nr. Abitanti al 31/12	2.813	0	0	0	0
Debito medio per abitante	583,73	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.

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	96.254,66	73.810,36	57.784,50	151.227,18	46.936,70
Quota capitale	387.481,72	425.568,50	130.600,00	134.300,00	111.200,00
Totale fine anno	483.736,38	499.378,86	188.384,50	285.527,18	158.136,70

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	96.254,66	73.810,36	57.784,50	151.227,18	46.936,70
entrate correnti	1.916.215,00	2.235.100,00	2.111.800,00	1.936.600,00	2.018.100,00
% su entrate correnti	5,02%	3,30%	2,74%	7,81%	2,33%
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, anche se, nel DUP (si veda pag. 65) gli Amministratori precisano che: *“Considerato che gli avanzi di amministrazione 2017 e 2018 sono stati impiegati per l'estinzione di parte del consistente debito comunale al fine di salvaguardare l'erogazione dei principali servizi alla collettività in condizioni di pareggio di bilancio, l'amministrazione si riserva di valutare la possibilità di estinzione di alcuni mutui o/e valutare la loro rinegoziazione nel corso del triennio 2020-2022 qualora si renda necessario.”*

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;
- 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 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, salvo l'invito dello scrivente Organo di revisione:
 - o a tenere costantemente monitorato lo stato dei contenziosi in essere, al fine di poter quantificare il corretto stanziamento del "vincolo sull'avanzo" che si prefigge di stanziare in occasione dell'approvazione del Rendiconto 2019.

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

L'Organo di revisione fa presente che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione:

- che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti e trasferimenti (si veda in seguito);
- che come già raccomandato venga formalizzato e condiviso tra gli uffici il crono programma dei lavori e dei pagamenti.

c) Riguardo alla formazione dei documenti previsionali

L'Organo di revisione richiama ancora una volta la necessità che i singoli dirigenti o responsabili di servizi trasmettano in modo formale e tempestivamente all'Ufficio Finanziario le proprie proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

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. In relazione al rispetto dei termini di pagamento e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE, l'Organo di revisione raccomanda:

- che venga formalmente condiviso un crono programma tra i singoli responsabili dell'Ente;
- la già richiamata necessità di procedere con solerzia alla definizione delle pratiche di Mutuo ancora in essere.

Sul punto lo scrivente Organo di revisione richiama quanto affermato dagli Amministratori nel DUP (si veda pag. 65): *“Si sottolinea che negli ultimi anni non si è mai reso necessario il ricorso a tale anticipazione di risorse. Tale situazione per gli esercizi futuri potrebbe modificarsi sensibilmente in quanto l'ente ha in corso molteplici finanziamenti a contribuzione e diverse opere in conto capitale potrebbero avere inizio. Per effetto dello sfasamento temporale tra il momento della realizzazione dell'opera e il momento di riconoscimento del credito e relativo pagamento da parte del soggetto finanziatore il comune potrebbe trovarsi in una situazione di forte importante e prolungato squilibrio di cassa. Servirà una attenzione particolare da parte di tutti gli attori coinvolti, in primis ufficio tecnico e soggetti attuatori (provincia di Trento e UMF) nonché ufficio finanziario in modo da ridurre quanto più possibile l'attivazione della anticipazione di tesoreria.”*

L'Organo di revisione raccomanda nuovamente l'Ente (si veda sul punto quanto riportato a pagg. 28 e 31 del precedente parere al Bilancio di previsione 2019 – 2021) a programmare con estrema attenzione l'esecuzione delle opere da eseguire, in particolare quelle finanziate con contributi la cui regolarità di incasso non è sempre garantita, e ciò al fine di non creare seri pregiudizi per l'Ente. Si suggerisce quindi in fase di aggiudicazione delle opere di valutare l'inserimento di apposite clausole contrattuali che tutelino l'Ente in caso di ritardi nei pagamenti, derivanti da cause non dipendenti dall'Ente medesimo. Si chiede in proposito di comunicare tempestivamente al presente Organo il piano delle opere in uno con i crono programma e lo stato di previsione di incassi e pagamenti.

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, richiamate le osservazioni e raccomandazioni sopra riportate, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

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

L'Organo di revisione:

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

L'ORGANO DI REVISIONE

(massimo soraru')

