

COMUNE DI SAN PIETRO IN CARIANO.

Provincia di Verona

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Il Revisore Unico

Dottor Luigi Fanton



Il bilancio è “bene pubblico”

Sentenza Corte Costituzionale n. 247/2017

In ossequio alla funzione di e al principio di collaborazione con il Consiglio Comunale, il parere sul bilancio di previsione è destinato, essenzialmente, a tutti i membri del Consiglio, alla Giunta e al Sindaco, non solo come strumento di collaborazione e di certificazione dell'attendibilità dei “numeri”, ma anche per rendere un punto di vista di un organo del tutto esterno all' Ente e all'Amministrazione. In sintesi è uno strumento di lavoro che ogni consigliere può utilizzare in tutto l'arco dell'esercizio.

Rappresenta, contemporaneamente, da un lato, una certificazione delle principali attività svolte dall'Ente nel corso del 2019 valutate con l'ottica del Revisore e, dall'altro, una proiezione sul 2020 dei impegni da assolvere.

Alla redazione del Parere hanno collaborato molti Uffici del Comune ai quali va un sentito ringraziamento.

Un contributo fondamentale è venuto dai funzionari dell'Ufficio Finanziario – Area Contabile ed in particolare dalle Responsabili ragioniera Marta Ugolini e dalla dottoressa Nadia Marastoni che hanno fornito una collaborazione davvero molto importante.



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 25 del 10 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 Pietro in Cariano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 10 dicembre 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Il Revisore Unico

Dott. Luigi Fanton



Sommaro

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.....	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	8
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	9
Previsioni di cassa.....	11
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	12
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	14
La nota integrativa	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	16
Verifica della coerenza interna	16
Nel DUP a pagina 218.....	17
Verifica della coerenza esterna	18
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	18
A) ENTRATE	18
Entrate da fiscalità locale	18
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	20
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	20
Sanzioni amministrative da codice della strada	21
Proventi dei beni dell'ente	22
Proventi dei servizi pubblici	22
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	23
Spese di personale.....	24
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	25
Spese per acquisto beni e servizi.....	25
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	26
Fondo di riserva di competenza	27
Fondi per spese potenziali.....	28
Fondo di riserva di cassa.....	28
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	28
ORGANISMI PARTECIPATI	30
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	32
INDEBITAMENTO.....	34
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	35
CONCLUSIONI.....	36



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dott. Luigi Fanton, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 02.10.2018;

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 03 dicembre lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 29 novembre 2019 con delibera n. 163, 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 27/11/2019 con parere n. 179 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 Pietro In Cariano registra una popolazione al 01.01.2019, di n 12.936 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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 **non 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).

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. 18 del 15/05/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n 7 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.

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 (+/-)	1.091.040,11
di cui:	
a) Fondi vincolati	12.000,00
b) Fondi accantonati	718.972,00
c) Fondi destinati ad investimento	338.718,44
d) Fondi liberi	21.349,67
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	1.091.040,11

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

Situazione di cassa

	2017	2018	2019
Disponibilità:	896.331,30	844.987,57	221.809,21
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

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

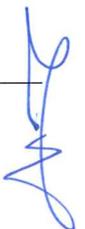
L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

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

DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2022		
				PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022

Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾	previsioni di competenza	156275,95	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾	previsioni di competenza	1093074,27	119000,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	146425,65	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/esercizio di riferimento	previsioni di cassa	1107997,00	293814,10		

10000	TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4356694,51	previsione di competenza previsione di cassa	6303640,03 8101137,30	7160223,07 11246914,58	7376468,69	7523998,11
20000	TITOLO 2	Trasferimenti correnti	51567,02	previsione di competenza previsione di cassa	1241809,99 1296207,30	395732,14 447299,16	407604,12	415756,28
30000	TITOLO 3	Entrate extratributarie	1563140,35	previsione di competenza previsione di cassa	3030825,74 4514044,22	2397069,68 3903235,53	2419577,80	2467169,65
40000	TITOLO 4	Entrate in conto capitale	354065,79	previsione di competenza previsione di cassa	2139914,40 2560505,27	845000,00 1109065,79	1065450,00	665759,00
50000	TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	223516,66	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 278086,09	0,00 223516,66	0,00	0,00
60000	TITOLO 6	Accensione prestiti	576513,36	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 576513,36	0,00 576513,36	509000,00	3066000,00
70000	TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	2699568,90 2699568,90	2000000,00 2000000,00	2060000,00	2101200,00
90000	TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	114258,32	previsione di competenza previsione di cassa	3174270,00 3268925,32	2679236,12 2793494,44	2759613,22	2814805,52
TOTALE TITOLI			7239756,01	previsione di competenza previsione di cassa	18590029,06 23294987,76	15477261,01 22300039,52	16597713,83	19054688,56
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			7239756,01	previsione di competenza previsione di cassa	19985804,93 24402984,76	15596261,01 22593853,62	16597713,83	19054688,56

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI		
					ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			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	5057393,25	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	10157139,78 (0,00) 12419443,78	9363067,96 1146647,58 0,00 13972069,17	9420894,97 836538,45 (0,00)	9608513,29 157293,92 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2333377,7	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3228988,67 119000,00 4748888,23	794000,00 119000,00 0,00 2676241,97	1574450,00 0,00 (0,00)	3731759,00 0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	223516,66	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 384590,73	0,00 0,00 223516,66	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	725837,58 (0,00) 725837,58	759956,93 0,00 0,00 759956,93	782755,64 0,00 (0,00)	798410,75 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	2699568,90 (0,00) 2699568,90	2000000,00 0,00 0,00 2000000,00	2060000,00 0,00 (0,00)	2101200,00 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	282832,77	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3174270,00 (0,00) 3424655,54	2679236,12 0,00 0,00 2962068,89	2759613,22 0,00 (0,00)	2814805,52 0,00 (0,00)
	TOTALE TITOLI	7897120,38	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	19985804,93 119000,00 24402984,76	15596261,01 1265647,58 0,00 22593853,62	16597713,83 836538,45 0,00	19054688,56 0,00 157293,92
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7897120,38	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	19985804,93 119000,00 24402984,76	15596261,01 1265647,58 0,00 22593853,62	16597713,83 836538,45 0,00	19054688,56 157293,92 0,00

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

Avanzo presunto

Il totale generale delle spese previste eguaglia il totale generale delle entrate, non realizzando, quindi, alcun avanzo o disavanzo. La determinazione di un eventuale avanzo disavanzo tecnico sarà possibile solo dopo il riaccertamento ordinario dei residui e la iscrizione del FPV

Nel Bilancio 2020 – 2022 l'Ente non ha previsto l'utilizzo di parte dell'avanzo di esercizio. La nota integrativa, coerentemente, da atto del non utilizzo dell'avanzo.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	119.000,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	119.000,00

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	119.000,00
FPV di parte corrente applicato	0,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	119.000,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	0,00
FPV corrente:	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il r	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendicor	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	0,00
Entrata in conto capitale	119.000,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	119.000,00
TOTALE	119.000,00

Non sono iscritte a bilancio somme per FPV di parte corrente.

L'organo di revisione ha verificato, che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	293.814,10
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.246.914,58
2	Trasferimenti correnti	447.299,16
3	Entrate extratributarie	3.903.235,53
4	Entrate in conto capitale	1.109.065,79
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	223.516,66
6	Accensione prestiti	576.513,36
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.793.494,44
	TOTALE TITOLI	22.300.039,52
	TOTALE GENERALE ENTRATE	22.593.853,62

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	13.972.069,17
2	Spese in conto capitale	2.676.241,97
3	Spese per incremento attività finanziarie	223.516,66
4	Rimborso di prestiti	759.956,93
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.962.068,89
	TOTALE TITOLI	22.593.853,62
	SALDO DI CASSA	-

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

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	293.814,1
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.356.694,51	7.160.223,07	11.516.917,58	11.246.914,5
2	Trasferimenti correnti	51.567,02	395.732,14	447.299,16	447.299,1
3	Entrate extratributarie	1.563.140,35	2.397.069,68	3.960.210,03	3.903.235,5
4	Entrate in conto capitale	354.065,79	845.000,00	1.199.065,79	1.109.065,7
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	223.516,66	0,00	223.516,66	223.516,6
6	Accensione prestiti	576.513,36	0,00	576.513,36	576.513,3
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,0
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	114.258,32	2.679.236,12	2.793.494,44	2.793.494,4
	TOTALE TITOLI	7.239.756,01	15.477.261,01	22.717.017,02	22.300.039,5
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	7.239.756,01	15.477.261,01	22.717.017,02	22.593.853,6

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	5057393,25	9.363.067,96	14.420.461,21	13.972.069,1
2	Spese In Conto Capitale	2333377,7	794.000,00	3.127.377,70	2.676.241,9
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie	223516,66	-	223.516,66	223.516,6
4	Rimborso Di Prestiti	0	759.956,93	759.956,93	759.956,9
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	0	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,0
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	282832,77	2.679.236,12	2.962.068,89	2.962.068,8
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.897.120,38	15.596.261,01	23.493.381,39	22.593.853,6
	SALDO DI CASSA				0,0

N.B. La Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) prevede al comma 906 "Al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, il limite massimo di ricorso da parte degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria, di cui al comma 1 dell'articolo 222 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è elevato da tre a **quattro dodicesimi** sino alla data del 31 dicembre 2019".

Per il bilancio 2020 il limite torna ad essere quello ordinario dei tre dodicesimi. L'Ente rispetta tale limite.

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		293814,10		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	9953024,89 0,00	10203650,61 0,00	10406924,04 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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	9363067,96 0,00 163865,30	9420894,97 0,00 67841,27	9608513,29 0,00 69198,10
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	759956,93 0,00 0,00	782755,64 0,00 0,00	798410,75 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-170000,00	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⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	170000,00 0,00	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
	O=G+H+I-L+M			
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		0,00	0,00	0,00
	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			
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

L'importo di euro 170.000,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite: da quota parte dei proventi da permessi di costruzione.

Non sussistono importi di entrate di parte corrente destinata a spese del titolo secondo.

Utilizzo proventi alienazioni

Nel 2020 non è prevista alcuna alienazione

Nel 2021 è prevista l'alienazione dell'area e dell'immobile situato in via Castello a Castelrotto di cui alla Deliberazione GC n. 147 del 10/10/2018. Importo stimato in euro 300.000,00. Destinato a finanziare parzialmente i lavori indicati nel programma triennale delle opere pubbliche.

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.

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	170.000,00		
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria	170.000,00	175.100,00	178.602,00
Canoni per concessioni pluriennali	50.000,00	40.000,00	40.000,00
Sanzioni codice della strada	170.000,00	236.900,00	241.638,00
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare			
Totale	560.000,00	452.000,00	460.240,00

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

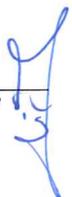
La nota integrativa

L'aggiornamento dovuto al decreto del 1° agosto 2019 del principio contabile n. 4/2 della contabilità finanziaria rivede e specifica i contenuti della nota integrativa al bilancio di previsione, che costituisce un fondamentale documento di approfondimento dei «numeri» del documento programmatico.

Da verificare leggendo 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. Non vengono indicati gli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, (a pagina 27 della "Nota").
- b) Non sussistono quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e, quindi, la nota non ne da coerentemente menzione.
- c) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili. Non sussistono a pagina 35 della "Nota" viene ricordato il principio contabile ma non sono indicati importi.
- d) 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. La fattispecie non sussiste.
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti. Non sono state rilasciate garanzie.
- f) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata. La fattispecie non sussiste.
- g) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi non sono indicati nella nota. Vi è una indicazione analitica degli enti nel Dup a pagina 30.
- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale è indicata a pagina 30 del DUP;
- i) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.



VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta ed approvato con delibera n. 20 in data 04/09/2019 e, successivamente, approvato con delibera del Consiglio comunale n.45 del 28/10/2019 tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n 20 del 19/10/2019, 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

A pagina 34 e seguenti del Dup

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.

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.

Cronoprogramma

Le spese di investimento devono essere impegnate negli esercizi in cui scadono le singole obbligazioni derivanti dal contratto o dalla convenzione, sulla base del relativo "cronoprogramma". Anche per le spese che non richiedono la definizione di un cronoprogramma, l'imputazione agli esercizi della spesa riguardante la realizzazione dell'investimento è effettuata nel rispetto del principio della competenza finanziaria potenziato, vale a dire in considerazione dell'esigibilità della spesa.



Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Nel Dup a pagina 221.

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

Nel DUP a pagina 218.

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

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 14 in data 17/09/2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

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

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

Piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007

Non è stato approvato distintamente dal DUP che ne contiene la descrizione a pag. 223 e 224.

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

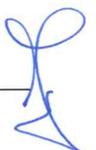
Non è stato approvato distintamente dal DUP

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Nel DUP a pagina 223.

Il Dup indica il fabbricato denominato Fabbricato in via Castello ubicato in via Castello Castelrotto per il quale è prevista l'alienazione.



Verifica della coerenza esterna**Equilibri di finanza pubblica****Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica**

Dal 2019 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 del 0,8%, con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 15.000,00.

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

IUC

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

IUC	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	2.420.647,27	2.450.000,00	2.523.500,00	2.573.970,00
TASI	567.576,55	575.000,00	592.250,00	604.095,00
TARI	1.224.163,00	1.245.920,28	1.283.297,90	1.308.963,87
Totale	4.212.386,82	4.270.920,28	4.399.047,90	4.487.028,87

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 1.245.920,00, con un aumento 32.980,99 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 **non ha** tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard.

La quota di gettito atteso copre il 100% della spesa e non rimangono importo a carico dell'ente.

Altri Tributi Comunali

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

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- canone per l'installazione di mezzi pubblicitari (CIMP);
- imposta di soggiorno;

Altri Tributi	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	84.000,00	84.000,00	86.520,00	88.250,42
CIMP	25.000,00	25.000,00	25.750,00	26.265,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	104.000,00	114.000,00	117.420,00	119.768,40
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	213.000,00	223.000,00	229.690,00	234.283,82

imposta di soggiorno

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).

Cap 11180 interventi promozionali turistici € 5.150,00

Cap 11477 Convenzione per la realizzazione di un arboreto Parco Contine € 20.000,00

Cap 11841 Interventi per la promozione del territorio € 57.156,00

Cap 11482 Quota parte delle spese per la manutenzione aree verdi € 31.694,00

Per un totale di € 114.000,00

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		844.541,25	170.000,00	170.000,00	175.100,00	178.602,00
TASI						
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI		43.418,04	50.000,00	51.500,00	53.045,00	54.105,90
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
Totale	0,00	887.959,29	220.000,00	221.500,00	228.145,00	232.707,90
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			0,00	0,00	0,00	0,00

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020/2022 riferito al recupero dell'evasione IMU e TASI pari ad € 30.000,00 annuo appare congruo rispetto al minimo di legge; tuttavia si raccomanda di mantenere monitorata, durante il corso del 2020, tale entrata e, laddove se ne riscontrasse il presupposto, di procedere, durante il corso dell'esercizio, all'aumento del relativo fondo crediti di dubbia esigibilità in concomitanza al realizzarsi degli incassi in conformità al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.

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)	0,00	0,00	0,00
2019 (assestato o rendiconto)	0,00	0,00	0,00
2020 (previsioni)	650.000,00	170.000,00	480.000,00
2021 (previsioni)	650.000,00	0,00	650.000,00
2022 (previsioni)	650.000,00	0,00	650.000,00

Considerato il notevole incremento delle previsioni il 2019 (e per il 2020 e 2021) l'Organo di Revisione ha chiesto di conoscere in che modo l'Ufficio Settore Edilizia Privata ha determinato le previsioni di entrata derivanti da titolo abitativi.

L'Ufficio tecnico, mediante specifica comunicazione inviata al Settore Ragioneria, ha quantificato la previsione di entrata di € 650.000,00 come da seguente dettaglio:

- Numero permessi di costruire ed altri titoli abilitativi (SCIA, CIL e CILA) previsti per il 2020, determinato sui dati storici dei tre anni precedenti è plausibile pari a n°180 pratiche;
 - Contributo di costruzione medio per pratica pari a circa euro 2.500,00 per un totale (180x 2.500,00) di **euro 450.000,00**;
 - Contributi per la nuova lottizzazione residenziale per un totale di euro **50.000,00**;
 - Contributi primo lotto "ex area Lonardi" totale euro **150.000,00**;
- Per un totale di € 650.000,00**

L'Organo di Revisione raccomanda un costante monitoraggio delle entrate e di assumere le obbligazioni connesse soltanto dopo l'effettivo concretizzarsi delle entrate.

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

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- spese di progettazione.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa.

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	170.000,00	236.900,00	242.638,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	170.000,00	236.900,00	242.638,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	123.658,00	27.327,75	28.474,31
Percentuale fondo (%)	72,74%	11,54%	11,74%

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020/2022 riferito all'entrata per violazioni del codice della strada appare congruo rispetto al minimo di legge; tuttavia si raccomanda di mantenere monitorata, durante il corso del 2020, tale entrata e, laddove se ne riscontrasse il presupposto, di procedere, durante il corso dell'esercizio, all'aumento del relativo fondo crediti di dubbia esigibilità in concomitanza al realizzarsi degli incassi in conformità al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta, così come previsto nella deliberazione di Giunta comunale n. 162 del 29.11.2019:

Totale entrate da violazioni del codice della strada per l'esercizio 2020:

CAP 30050 € 170.000,00 (comprensivo di quota parte ex art 208 e art 142)

CAP 30055 € 40.000,00 (50% dell'importo stimato da riversare alla Provincia di Verona quale Ente proprietario della strada)

Totale entrata prevista nel 2020 € 210.000,00

- euro 130.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

- euro 80.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n.162 in data 29.11.2019 la somma di euro 86.342,00 (previsione totale € 210.000,00 meno fondo crediti di dubbia esigibilità di € 123.658,00) 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 5.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata al titolo 1' del bilancio.

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

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Canoni di locazione	145.000,00	108.150,00	110.313,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	145.000,00	108.150,00	110.313,00
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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020/2022 riferito all'entrata appare congruo rispetto al minimo di legge; tuttavia si raccomanda di mantenere monitorata, durante il corso del 2020, tale entrata e, laddove se ne riscontrasse il presupposto, di procedere, durante il corso dell'esercizio, all'aumento del relativo fondo crediti di dubbia esigibilità in concomitanza al realizzarsi degli incassi in conformità al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.

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	0,00	0,00	n.d.
Casa riposo anziani	0,00	0,00	n.d.
Fiere e mercati	0,00	0,00	n.d.
Mense scolastiche	310.000,00	350.000,00	88,57%
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 (assistenza domiciliare)	101.000,00	168.000,00	60,12%
Altri servizi (trasporto scolastico)	30.000,00	125.000,00	24,00%
Totale	441.000,00	643.000,00	68,58%

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
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	310.000,00	0,00	339.900,00	0,00	346.698,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri servizi - assistenza domiciliare	101.000,00	0,00	90.640,00	0,00	92.452,82	0,00
Altri servizi (trasporto scolastico)	30.000,00	0,00	36.050,00	0,00	36.771,00	0,00
TOTALE	441.000,00	0,00	466.590,00	0,00	475.921,82	0,00

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), in corrispondenza delle previsioni di cui sopra, non è alimentato da alcun accantonamento

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha mantenuto invariate le tariffe dell'esercizio precedente.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	2.523.438,41	1.957.019,11	2.048.219,15	2.089.183,63
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	698.010,17	707.892,40	731.149,74	745.772,80
103	Acquisto di beni e servizi	4.422.646,44	4.324.570,75	4.287.126,75	4.352.470,26
104	Trasferimenti correnti	1.555.852,90	1.563.774,83	1.589.596,67	1.621.369,09
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	471.183,18	437.038,83	450.150,00	459.153,02
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	486.008,68	372.772,04	314.652,66	340.564,49
	Totale	10.157.139,78	9.363.067,96	9.420.894,97	9.608.513,29

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 € 1.783.891,13 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dalla media del triennio 2011/2013;
- 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 67.505,68 come risultante dai documenti contabili tenuti agli atti dell'ufficio competente;

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

	Media 2011/2013	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	0,00	1.946.819,11	2.037.563,15	2.078.214,49
Spese macroaggregato 103	0,00	6.386,02	6.513,76	6.513,76
Irap macroaggregato 102	0,00	129.892,40	135.809,74	138.525,96
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.783.891,13	2.083.097,53	2.179.886,65	2.223.254,21
(-) Componenti escluse (B)	0,00	299.890,74	396.679,86	439.370,08
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.783.891,13	1.783.206,79	1.783.206,79	1.783.884,13
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2020-2022 è di euro 19.181,42. 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, con delibera G.C. n. 262 del 17.12.2008, è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

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

Spese per acquisto beni e servizi

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

La previsione di spesa **tiene** altresì conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 posto che l'ente **rientra** nella previsione di cui all'art. 21 bis comma 2 del D.L. 50/2017 (per i comuni e le forme associative che approvano il bilancio di previsione entro il 31/12 dell'anno precedente e che hanno rispettato nell'anno precedente il saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'articolo 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243).

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Studi e consulenze	95.907,11	80,00%	19.181,42	19.181,42	19.181,42	19.181,42
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	54.095,62	80,00%	10.819,12	10.380,00	10.380,00	10.380,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	708,55	50,00%	354,28	0,00	0,00	0,00
Formazione (spesa esclusa dal limite ai sensi dell'articolo 57, comma 2, del DI 124/2019 (Gazzetta Ufficiale n. 252, entrato in vigore il 27 ottobre 2019) che pertanto abroga l'articolo 6, comma 13, del DI 78/2010 che disponeva la riduzione del 50% per le spese di formazione rispetto a quelle del 2009.						
Totale	150.711,28		30.354,82	29.561,42	29.561,42	29.561,42

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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020/2022 riferito all'entrata appare congruo rispetto al minimo di legge; tuttavia si raccomanda di mantenere monitorate, durante il corso del 2020, le entrate e, laddove se ne riscontrasse il presupposto, di procedere, durante il corso dell'esercizio, all'aumento del relativo fondo crediti di dubbia esigibilità per il triennio 2020/2022, in conformità al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.

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).

In caso di risposta affermativa è stato verificato che ricorrevano le condizioni alle quali la legge subordina l'esercizio di tale facoltà espressamente indicate nei commi 1015 e 1016?

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 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 (*scegliere opzione*):

-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	7.160.223,07	39.696,94	40.207,30	510,36	0,56%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	395.732,14	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.397.069,68	117.475,10	123.658,00	6.182,90	5,16%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	845.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	10.798.024,89	157.172,04	163.865,30	6.693,26	1,52%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	9.953.024,89	157.172,04	163.865,30	6.693,26	1,65%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	845.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	7.376.468,69	40.513,52	40.513,52	0,00	0,55%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	407.604,12	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.419.577,80	27.327,75	27.327,75	0,00	1,13%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.065.450,00	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	11.269.100,61	67.841,27	67.841,27	0,00	0,60%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	10.203.650,61	67.841,27	67.841,27	0,00	0,66%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.065.450,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	7.523.998,11	40.723,79	40.723,79	0,00	0,54%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	415.756,28	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.467.169,65	28.474,31	28.474,31	0,00	1,15%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	665.759,00	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	11.072.683,04	69.198,10	69.198,10	0,00	0,62%

Fondo di riserva di competenza

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

Comune di San Pietro in Cariano Prot: 0030149 del 11-12-2019 cat. 4 cls. 1

anno 2020 - euro 61.516,74 pari allo 0,62% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 90.030,59 pari allo 0,89% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 111.549,91 pari allo 1,08% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Non sono stati istituiti i fondi per spese potenziali.

L'Ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali. Il Revisore raccomanda di procedere alla costituzione del fondo senza indugio all'inizio del 2020;

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	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

Altri fondi (specificare:.....)	93.066,12
.....	0
.....	0

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra/non rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del *TUEL*. (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)

Il Fondo di cassa nel 2020 è di € 90.000,00 pari allo 0,89% delle spese finali pari ad € 10.157.067,96.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

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



ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente non prevede di esternalizzare servizi, oltre a quelli già esternalizzati: a) Servizio di accertamento e gestione dell'IUC; b) Servizio necroscopico.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018 che sono pubblicati sul sito internet dell'Ente.

Le seguenti società partecipate nell'ultimo bilancio approvato non hanno presentato perdite e non si sono resi necessari gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile:

- 1) Farmacia Comunale San Martino srl, con sede in San Pietro in Cariano presso la sede Municipale in via Chopin n. 3, 37029 San Pietro in Cariano.

Quota di partecipazione del Comune 51%. L'amministrazione è affidata alla componente privata che detiene il restante 49%.

Non sono previsti oneri a carico del Comune.

- 2) Acque Veronesi Scarl con sede in Lungadige Galtarossa 8, 37133 Verona.

Svolge la propria attività nel settore delle acque quale gestore del Servizio Idrico Integrato, nell'area "Veronese" dell'AATO veronese. E' costituita da 37 comuni, da una società di capitali e da 5 consorzi.

Non sono previsti oneri a carico del Comune.

Quindi non sussiste quota di perdita a carico del Comune.

La Relazione sul governo societario delle società controllate dal Comune non è stata predisposta

Adeguamento statuti

Dalla verifica in materia di adeguamento degli statuti societari ex art. 26 del D.Lgs. n. 175/2016, risulta che non sono ancora stati adeguati alle disposizioni del suddetto decreto gli statuti delle seguenti società controllate e/o a partecipazione mista pubblico-privata. La seguente società pubblica e privata presenta la seguente compagine sociale:

società Farmacia Comunale

- socio comune di San Pietro in Cariano quota 51%;
- Socio privato dottoressa Spada Beatrice quota 49 %.

L'amministrazione è affidata alla dottoressa Spada Beatrice con la qualifica di Amministratore Unico.

Il Comune, tuttavia, possiede una percentuale che garantisce il controllo alla componente pubblica.



Accantonamento a copertura di perdite

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

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

L'Ente non detiene partecipazioni, dirette o indirette, per le quali sia necessario, o sia possibile, procedere alla dismissione ai sensi del D. Lgs. 175/2016

L'esito della ricognizione, tuttavia, è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 02.11.2017 prot. n. 27462;
- all'Autorità garante della concorrenza e del mercato ai sensi dell'art. 5 comma 3 del TUSP.

L'Ente sta provvedendo, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016]. E' prevista la presentazione in Consiglio comunale della relativa deliberazione entro il 31/12/2019.

L'esito di tale ricognizione [*anche se negativo*] dovrà essere comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate.

L'Ente non ha emesso alcuna garanzia

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.



SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	119000,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	845000,00	1574450,00	3731759,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	170000,00	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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	794000,00 0,00	1574450,00 0,00	3731759,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2020-2022 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue: (non ne sussistono).

	2020	2021	2022
Opere a scampo di permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	0,00	0,00	0,00
Permute	0,00	0,00	0,00
Project financing	0,00	0,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

L'ente non ha in programma di acquisire beni con contratto di locazione finanziaria

Bene utilizzato	Costo per il concedente	Durata in mesi	Canone annuo	Costo riscatto
	0,00	0	0,00	0,00
	0,00	0	0,00	0,00
	0,00	0	0,00	0,00
	0,00	0	0,00	0,00

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

Limitazione acquisto immobili *

Non è previsto l'acquisto di immobili.



INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2019, 2020 e 2021 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

L'incidenza degli interessi passivi, compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate (non concesse), sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	10.590.290,40	9.894.970,08	9.181.132,50	8.421.175,57	7.626.419,93
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	509.000,00	3.066.000,00
Prestiti rimborsati (-)	695.320,32	725.837,58	759.956,93	782.755,64	798.410,75
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	9.894.970,08	9.181.132,50	8.421.175,57	8.147.419,93	9.894.009,18
Nr. Abitanti al 31/12	12.907	12.907	12.907	12.907	12.907
Debito medio per abitante	766,64	711,33	652,45	631,24	766,56

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020, 2021 e 2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	503.276,36	470.658,18	437.038,83	450.150,00	459.153,02
Quota capitale	695.320,32	725.837,58	759.956,93	782.755,64	798.410,75
Totale fine anno	1.198.596,68	1.196.495,76	1.196.995,76	1.232.905,64	1.257.563,77

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 437.038,83 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	503.276,36	470.658,18	437.038,83	450.150,00	459.153,02
entrate correnti	11.194.498,42	10.703.818,36	9.953.024,89	10.203.650,61	10.406.924,04
% su entrate correnti	4,50%	4,40%	4,39%	4,41%	4,41%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni:

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2020	2021	2022
Garanzie prestate in essere			
Accantonamento			
Garanzie che concorrono al limite indebitamento			

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 dei consorzi, 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.

E' assente la quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, 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 2020-2022, 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. Raccomanda, nel corso del 2020, di prendere in considerazione alcune osservazione contenute nel parere.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

