

**COMUNE DI
ROVERBELLA**

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE

2020 - 2022

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 1 del 29/01/2020

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 Roverbella forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Roverbella, 29/01/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mara Torti _____

Dott. Luca Abatini _____

Rag. Maria Carla Bianchi _____

VERIFICHE PRELIMINARI

Il Collegio dei Revisori del Comune di Roverbella:

ricevuti lo schema del bilancio di previsione 2020-2022 approvato con delibera di Giunta Comunale n.6 del 18.01.2020 corredato tutti i documenti di cui all'art. 11 c. 3 del D.lgs. 118/2011, al punto 9.3. del principio contabile applicato 4/1 lett g) e lettH), all'art. 172 TUEL e al DM 9/12/2015 allegato 1, con particolare riferimento al documento unico di programmazione (DUP)

Visti altresì i seguenti atti

- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D. Lgs. 267/2000, art. 35 comma 4 D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 L. 448/2001); è stato effettuato dalla G. dell'Unione Essevum presso cui è confluito il personale dal 01/01/2020.

- la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;

- il programma biennale forniture servizi 2019-2020 di cui all'art. 21 comma 6 D. Lgs. n.50/2016;

- Il piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della Legge n. 244/2007 è stato assunto dall'Unione Essevum in quanto le dotazioni di beni strumentali sono in carico alla stessa

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. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione;

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 TUEL.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2018/2020 con delibera di Consiglio Comunale n 53 del 30/11/2019.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

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 PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE				
		PREV.DEF.2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	26.022,35			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	711.239,89			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	265.935,13			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	0,00			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.124.964,40	3.169.650,00	3.169.650,00	3.169.650,00
2	Trasferimenti correnti	596.960,46	485.850,00	485.850,00	485.850,00
3	Entrate extratributarie	1.134.940,06	1.250.260,00	1.250.260,00	1.250.260,00
4	Entrate in conto capitale	1.059.718,62	942.613,48	1.657.000,00	597.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	460.000,00	970.000,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	460.000,00	970.000,00	340.000,00	250.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.534.600,00	1.434.600,00	1.434.600,00	1.434.600,00
totale		11.671.183,54	12.522.973,48	11.637.360,00	10.487.360,00
	totale generale delle entrate	12.674.380,91	12.522.973,48	11.637.360,00	10.487.360,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2019			
				PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	4.454.427,51	4.523.479,00	4.511.211,00	4.504.865,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		36.234,00		
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	2.081.281,23	1.692.613,48	1.997.000,00	847.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>				
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	460.000,00	970.000,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato*</i>				
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	844.072,17	602.281,00	394.549,00	400.895,00
		<i>di cui già impegnato*</i>				
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>				
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	1.534.600,00	1.434.600,00	1.434.600,00	1.434.600,00
		<i>di cui già impegnato*</i>				
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	12.674.380,91	12.522.973,48	11.637.360,00	10.487.360,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		36.234,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	12.674.380,91	12.522.973,48	11.637.360,00	10.487.360,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		36.234,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

Verifica equilibri di bilancio 2020-2022

L'equilibrio del preventivo è stato inoltre verificato come segue.

		2020	2021	2022
Equilibrio economico-finanziario				
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	424745,94			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00- 2.00- 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.905.760,00	4.905.760,00	4.905.760,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	4.523.479,00	4.511.211,00	4.504.865,00
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo svalutazione crediti		99.000,00	99.000,00	99.000,00
E) Ripiano disavanzo di amministrazione				
F) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
G) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	602.281,00 220.000,00	394.549,00 -	400.895,00 -
H) Somma finale (H=A+B+C-D-E-F-G)		-220.000,00	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE,				
I) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	- -	- -	- -
L) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	220.000,00 220.000,00	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	-	-
M) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
N) Entrate da accensioni di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=H+I-L+M+N		-	-	-

Equilibrio economico finanziario					
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.882.613,48	1.997.000,00	847.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)				
L) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		220.000,00	-	-
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)				
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		970.000,00		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)				
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		1.692.613,48	1.997.000,00	847.000,00
V) Spese Titolo 3.00 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-L-S-T+M-U-V+F			-	-	-

Equilibrio economico-finanziario					
O) Equilibrio di parte corrente	(+)		-	-	-
Z) Equilibrio di capitale	(+)		-	-	-
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		970.000,00	-	-
X) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)		-	-	-
Y) Spese Titolo 3.03 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		970.000,00	-	-
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S+T-X-Y			0,00	0,00	0,00

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Si prende atto che non è stato imputato nel bilancio 2020 in quanto il dato sarà disponibile dopo il riaccertamento dei residui al 31/12/2019.

Entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

I dati forniti dal Settore Finanziario dell'Ente, evidenziano che sono presenti entrate correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo. In particolare si evidenziano le entrate correlate all'incremento delle sanzioni per violazione del codice della strada, che sono previste nel bilancio triennale a regime in euro 300.000,00 annui, di cui euro 260.000,00 per sanzioni proprie dell'ente ed euro 40.000 per sanzioni da riversare alla Provincia. Relativamente alle voci di entrata non ripetitive è consolidato l'orientamento di indicare come eccezionali gli importi determinati considerando il valore eccedente la media dei 5 anni precedenti.

Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	424.745,94
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.685.223,57
2	Trasferimenti correnti	576.486,35
3	Entrate extratributarie	1.649.298,36
4	Entrate in conto capitale	1.145.043,06
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.276.182,94
6	Accensione prestiti	970.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.300.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.435.667,00
TOTALE TITOLI		14.037.901,28
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		14.462.647,22

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2020
1	Spese correnti	5.377.043,24
2	Spese in conto capitale	2.439.465,40
3	Spese per incremento attività finanziarie	970.000,00
4	Rimborso di prestiti	602.281,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	3.300.000,00
6	Spese per conto terzi e partite di giro	1.507.143,03
TOTALE TITOLI		14.195.932,67
SALDO DI CASSA		266.714,55

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art.162 del TUEL;

Il fondo di cassa iniziale comprende la cassa vincolata per Euro 0,00

L'ente di è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata.

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 tutte le informazioni previste e precisamente:

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

COERENZA INTERNA

Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.)

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011) ed è coerente con il 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 approvato conformemente alle modalità e agli schemi di cui al D.M. 16/01/2018 n. 14.

PROGRAMMAZIONE BIENNALE DI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 è contenuto nel DUP ed approvato con delibera di G.C. n. 130 del 18/12/2019.

PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

Tale programmazione è stata predisposta dall'Unione Essevum con delibera di G.C. n. 3 del 04/12/2019 in quanto il personale del Comune di Roverbella è stato trasferito all'Unione.

PIANO TRIENNALE DI RAZIONALIZZAZIONE DELLE DOTAZIONI STRUMENTALI DI CUI ALL'ART. 2 COMMA 594 DELLA LEGGE N. 244/2004

Il piano triennale di razionalizzazione è stato deliberato dall'Unione Essevum con atto n. 7 del 04/12/2019 in quanto le funzioni e le dotazioni strumentali sono state trasferite all'Unione.

PIANO TRIENNALE DI RAZIONALIZZAZIONE E RIQUALIFICAZIONE DELLA SPESA

(art. 16, comma 4 del D.L. 98/2011) ABROGATO

Tale atto non è stato assunto

PIANO DELLE ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI IMMOBILIARI

(art. 58, comma 1 L. n.133/2008)

Il Dup evidenzia le alienazioni previste nel triennio 2020/2022.

COERENZA ESTERNA

EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020

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 CORRENTI

	Rendiconto 2018	Previsioni def. 2019	Previsioni 20120	Previsioni 2021	Previsioni 2022
Entrate correnti di natura trib.contrib. e perequativa	3.113.924,98	3.124.964,40	3.169.650,00	3.169.650,00	3.169.650,00
Traferimenti correnti	516.098,07	596.960,46	485.850,00	485.850,00	485.850,00
Entrate extratributarie	1.046.636,20	1.134.940,06	1.250.260,00	1.250.260,00	1.250.260,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	4.676.659,25	4.856.864,92	4.905.760,00	4.905.760,00	4.905.760,00

Trasferimenti correnti dallo Stato

Alla data di stesura del Bilancio di previsione 2020-2022 sono stati pubblicati i dati ufficiali del Ministero.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

Essi devono specificatamente essere destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal D.Lgs.118/2011 riportante il quadro analitico delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, comma 9, del TUEL. I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro zero.

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

Essi devono specificatamente essere destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal D.Lgs.118/2011 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese finanziate con fondi comunitari e internazionali. I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in euro zero.

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, l'aliquota è rimasta inalterata.

IUC

Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TASI/TARI, è il seguente

<i>IUC</i>	Esercizio 2019 (asestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	1.580.000,00	1.844.000,00	1.844.000,00	1.844.000,00
TASI	264.000,00	0,00	0,00	0,00
TARI	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.844.000,00	1.844.000,00	1.844.000,00	1.844.000,00

Quanto alla TARI si osserva che la gestione è in concessione a MANTOVA AMBIENTE e che la relativa Entrata non è accertata dall'Ente.

L'approvazione dal parte dell'Ente del Piano finanziario avverrà entro il 30/04/2020.

Altri Tributi Comunali

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

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

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI			
IMU	75.000,00	75.000,00	75.000,00
TASI	10.167,60	10.167,60	10.167,60
ADDIZIONALE IRPEF			
TARI			
TOSAP			
IMPOSTA PUBBLICITA'			
ALTRI TRIBUTI			
Totale	85.167,60	85.167,60	85.167,60
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	18.975,79	18.975,79	18.975,79

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 è illustrata nella nota integrativa.

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
2019 (assestato o rendiconto)	125.668,00	0,00	125.668,00
2020 (assestato o rendiconto)	120.000,00	0,00	120.000,00
2021 (assestato o rendiconto)	102.000,00	0,00	102.000,00
2022 (assestato o rendiconto)	52.000,00	0,00	52.000,00

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

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

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative di competenza dell'Ente sono così previsti:

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
sanctions ex art.208 co 1 cds	152.000,00	152.000,00	152.000,00
sanctions ex art.142 co 12 bis cds	108.000,00	108.000,00	108.000,00
TOTALE SANZIONI	260.000,00	260.000,00	260.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	76.293,70	76.293,70	76.293,70

Della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità è dato conto nella Nota Integrativa.

Con atto di Giunta 5 in data 18/01/2020 la somma di euro 92.250,00 (previsione meno fondo) è stata destinata 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 quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 92.250,00.

La somma di Euro 40.000,00 corrisponde all'ammontare delle sanzioni da riversare alla Provincia per accertamenti su strade Provinciali e prevista in apposita voce di entrata .

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Canoni loc./Fitti attivi e canoni patrimoniali	57.000,00	57.000,00	57.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	57.000,00	57.000,00	57.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.134,38	1.134,38	1.134,38

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 è illustrata nella nota integrativa.

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	
Casa riposo anziani	0,00	0,00	
Fiere e mercati	0,00	0,00	
Mense scolastiche	252.500,00	270.000,00	93,52
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	
Impianti sportivi	0,00	0,00	
Parchimetri	0,00	0,00	
Servizi turistici	0,00	0,00	
Trasporti funebri	0,00	0,00	
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	
Centro creativo	0,00	0,00	
Illuminazione Votiva	12.000,00	16.000,00	73,17
Totale			

L'organo esecutivo con deliberazione n. 4 del 18/01/2020 allegata al bilancio, ha

determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 92,35 %.

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	252.500,00	0,00	252.500,00	0,00	252.500,00	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
Illuminazione votive	12.000,00	49,35	12.000,00	49,35	12.000,00	49,35
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo crediti di dubbia esigibilità di euro 49,35. Si osserva che la modalità implementata di riscossione anticipata del servizio di mensa scolastica ha annullato il rischio di insolvenza

SPESE CORRENTI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 ed il rendiconto 2018 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Prev.Def. 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
redditi da lavoro dipendente	1.086.481,38	1.045.561,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00
imposte e tasse a carico ente	74.660,29	73.695,46	9.650,00	9.650,00	9.650,00
acquisto beni e servizi	2.510.837,94	2.748.958,82	405.376,03	396.329,35	396.330,11
trasferimenti correnti	275.641,74	326.765,07	3.750.964,20	3.751.064,20	3.751.064,20
trasferimenti di tributi	-	0,00	0,00	0,00	0,00
fondi perequativi	-	0,00	0,00	0,00	0,00
interessi passivi	126.428,60	130.690,16	135.988,77	132.667,45	126.320,69
Rimborsi e poste correttive delle entrate	193,43	0,00	0,00	0,00	0,00
altre spese correnti	74.421,63	128.757,00	189.500,00	189.500,00	189.500,00
	4.148.665,01	4.454.427,51	4.523.479,00	4.511.211,00	4.504.865,00

Spese di personale

Il personale è stato trasferito all'Unione Essevum e conseguentemente all'atto di approvazione del relativo bilancio è stato verificato il rispetto dei vari limiti previsti dalla normativa in materia di spese del personale.

Nel Bilancio dell'Ente rimangono imputate le spese di personale relative a : spese elettorali, incentivi tecnici.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Non sono previsti

Spese per acquisto beni e servizi

Tali limiti sono stati abrogati

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2020-2022 è evidenziata nei 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 : media semplice.

Le entrate prese in considerazione sono le seguenti:

- Imposte relative ad accertamenti fiscali
- Sanzioni codice della strada
- Diritti cimiteriali
- Proventi illuminazione votiva
- Trasporto scolastico
- Proventi concessioni cimiteriali
- Fitti attivi fabbricati
- Assistenza domiciliare

Fondi per spese potenziali

Non è stato previsto in quanto in base a quanto comunicato dall'Ente non vi sono passività potenziali legate a contenzioni in essere.

Fondo di riserva

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

anno 2020 - euro 20.500,00 pari allo 0,46% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 20.500,00 pari allo 0,45% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 20.500,00 pari allo 0,45% delle spese correnti;

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

N.B. La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

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. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

La legge di Bilancio 2020 ha rinviato al 2021 la previsione di cui all'art. 1 – Comma 859 – della Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019.

Le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente di almeno il 10%, (fatta salva la circostanza che il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non sia superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio)
- se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi)

dovranno stanziare dal 2021 nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

Risorse	2020	2021	2022
Avanzo di amministrazione			
Avanzo di parte corrente			
Alienazione di beni	243.968,00	102.000,00	52.000,00
Contributi permesso di costruire	120.000,00		
Trasferimenti in conto capitale da Amm.Pubbliche	333.645,48	1.455.000,00	545.000,00
Altri trasferimenti in conto capitale			
Mutui	970.000,00	340.000,00	250.000,00
Monetizzazioni standard		100.000,00	
Sanzioni			
Altre risorse	25.000,00		
Totale	1.692.613,48	1.997.000,00	847.000,00

Limitazione acquisto immobili

Non sono previsti acquisti di immobili

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione da atto che nel Bilancio 2020 – 2022 è prevista l'accensione di nuovi finanziamenti

La contrazione dei mutui sarà subordinata all'acquisizione del piano di ammortamento ed all'espressione di specifico parere da parte dell'Organo di Revisione nonchè alla verifica degli specifici requisiti normativi

L'andamento dell'indebitamento è il seguente:

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito	3.956.249,61	4.323.968,61	4.269.419,61
Nuovi prestiti	970.000,00	340.000,00	250.000,00
Prestiti rimborsati	382.281,00	394.549,00	400.895,00
Estinzioni anticipate	220.000,00		
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-
Totale fine anno	4.323.968,61	4.269.419,61	4.118.524,61

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	126.428,60	130.690,16	135.988,77	132.667,45	126.320,69
Quota capitale	532.310,47	472.072,17	382.281,00	394.549,00	400.895,00
Totale fine anno	658.739,07	602.762,33	518.269,77	527.216,45	527.215,69

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario, ed allegato al Bilancio (allegato d) evidenzia che gli interessi rientrano nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL.

ANTICIPAZIONI DI CASSA

E' stata iscritta in bilancio l'anticipazione di cassa per Euro 3.300.000,00

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

CONTRATTI DI PATERNARIATO PUBBLICO PRIVATO

L'Ente ha in corso il contratto di paternariato pubblico-privato – convenzione per la concessione e della progettazione costruzione e gestione del nido d'infanzia. Il canone previsto sul bilancio dell'Unione Essevum per il triennio 2020/2022 è di €. 170.000,00

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente non prevede di esternalizzare i seguenti servizi:

L'Ente ha provveduto, in data 30/11/2019, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, dall'esito di tale indagine non risultano partecipazione da dismettere..

L'esito di tale ricognizione [*anche se negativo*] 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 17/12/2019

GARANZIE RILASCIATE

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

Entrate derivanti da alienazioni

Le spese finanziate non possono essere impegnate prima dell'avvenuto accertamento definitivo.

Contenimento delle spese

Si invita a rivedere le previsioni di spesa laddove si riscontrassero anche a seguito dell'approvazione del Bilancio 2020-2022 difformità rispetto ai limiti previsti per legge, emanati ed emanandi.

Sanzioni codice della strada

Si segnala l'incremento delle entrate da sanzioni derivanti da violazione del codice della strada in ragione dell'installazione di tre autovelox fissi e della previsione di incremento dei controlli da parte della polizia locale. Si invita a monitorare tale voce tenuto conto del sensibile incremento della previsione di entrata rispetto alla media degli anni precedenti.

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 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.

L'organo di revisione esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio 2020/2022 , del DUP e dei documenti a corredo.

Roberbella, 29/01/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mara Torti _____

Dott. Luca Abatini _____

Rag. Maria Carla Bianchi _____