

COMUNE DI TRIUGGIO

Provincia di MONZA BRIANZA

**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. 4 del 06 aprile 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 TRIUGGIO (MB), che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Olgiate Molgora li 06 aprile 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Avv. Giovanni Romagnano

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Romagnano avv. Giovanni, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 26.09.2019;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato consegnato al sottoscritto Revisore Il schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla Giunta comunale in data 25/02/2020 con deliberazione n.28, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

L'Organo di revisione ha verificato che la proposta di delibera consiliare e lo schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022 sono corredati dai seguenti allegati previsti dalla legge e necessari per il controllo:

A. Ai sensi dell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2019;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011, costituita da pagine.

B. Ai sensi dell'art.172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- Il Comune non dispone di aree fabbricabili da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie, come da proposta di delibera consiliare n. 10 del 26.02.2020, che sarà sottoposta al prossimo Consiglio Comunale;
- Il Comune di Triuggio non ha adottato le deliberazioni di determinazione, per l'esercizio successivo, delle tariffe, delle aliquote d'imposta e delle eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, dei tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi

stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali, ad eccezione delle tariffe relative alla mensa scolastica che saranno oggetto di esame del prossimo Consiglio Comunale;

- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, prevista dalle disposizioni vigenti in materia, approvati con Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;
- equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;

C. necessari per l'espressione del parere:

a) il documento unico di programmazione (DUP) predisposto ex art.170 del D. Lgs.267/2000 dalla Giunta con deliberazione n. 27 del 25/02/2020;

b) per quanto concerne il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016, nel DUP risulta quanto segue: "Non sono presenti in programmazione investimenti da inserire nel programma triennale dei Lavori Pubblici 2020-2022". Le opere previste, di importo inferiore ai 100.000,00 euro risultano annotate nella nota integrativa alle pagine 14 e 15;

c) la deliberazione di Giunta comunale n. 22 del 20/02/2020 di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D. Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D. Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Legge n. 448/2001) 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, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09/07/2018 – nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018 e inserita nel DUP;

- la deliberazione di Giunta comunale n. 25 del 25/02/2020 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;

- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008) inserito nel DUP, che risulta nominalmente definito " Piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare " e riportato a pag. 211, *ma in realtà non presenta gli elementi essenziali richiesti per una idonea e significativa redazione, e non tratta della valorizzazione degli immobili comunali, ma prevede l' alienazione di un' area comunale per un dato importo.*

- il programma biennale forniture servizi 2020-2021 di cui all'art. 21 comma 6 del D.Lgs. n.50/2016, che risulta inserito nel DUP;

- dal Documento Unico di Programmazione 2020/2022 risulta che non sono previsti incarichi di collaborazioni e prestazioni professionali a soggetti estranei all'amministrazione (art. 3 comma 55 legge 244/2007) che si prevede di affidare nel corso del triennio 2020-2022;

- Non sono previste spese per personale a tempo determinato e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010 mentre sono previste spese per personale in convenzione, pur in assenza di esplicitazione puntuale nel DUP;

- l'art. 57 del D.L. 124/2019 (collegato fiscale 2020) ha abrogato i vincoli di spesa previsti dall' art. 6 del D.L.78/2010;

- è rispettato quanto disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010 non essendo prevista l'acquisizione di beni immobili;

- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;

- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

D. i seguenti documenti messi a disposizione:

- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;
- 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, pervenuto in data 17 marzo 2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- - vista la legge di bilancio 2020, art. 1 comma 779, l'ente si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1 comma 779 della legge di bilancio 2020 di approvare le **aliquote IMU** ed il nuovo **regolamento** successivamente all'approvazione del bilancio di previsione 2020-2022 e comunque entro il 30.06.2020 e ciò anche per l'approvazione del **piano economico finanziario per i rifiuti solidi urbani** e relative **tariffe** per l'esercizio 2020, al 30 aprile 2020, ai sensi del d.l. n. 124/2019 convertito in legge.

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 Triuggio registra una popolazione al 01.01.2019, di n 8.734 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021 con delibera Consiliare n. 57 del 30.11.2019.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente **ha** trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2020 e gli stanziamenti di competenza 2020 del bilancio di previsione pluriennale 2019-2021 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato, con nota del 9.01.2020 prot. 308.

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

L'Ente **ha** gestito in esercizio provvisorio rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL

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** 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 **intende avvalersi della facoltà** di determinare le aliquote IMU entro il 30 giugno 2020 ed entro il 30 aprile le tariffe della TARI, lasciando invariate le aliquote degli altri tributi propri e/o di addizionali.

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 30.04.2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n... 07 in data 10.04.2019 integrata in data 18.04.2019, si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	1.384.710,33
di cui:	
a) Fondi vincolati	145.376,74
b) Fondi accantonati	977.356,02
c) Fondi destinati ad investimento	34.549,63
d) Fondi liberi	227.427,94
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	1.384.710,33

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

	2017	2018	2019
Disponibilità:	810.635,45	876.607,39	740.593,02
di cui cassa vincolata	160.951,00	62.924,66	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.

Ai fini della determinazione degli equilibri **sono stati** adeguatamente considerati gli effetti derivanti sia dall' eventuale applicazione della definizione agevolata dei ruoli ex d.l. n. 119/2018 sia delle ingiunzioni fiscali ex art. 15 d.l. 34/2019 e degli effetti della proroga delle definizioni agevolate ex art. 16-bis d.l. n. 34/2019 sia, infine, dall'annullamento automatico dei crediti fino a mille euro ex art. 4, comma 1 d.l. n. 119/2018 tenendo conto dei criteri di contabilizzazione dello stralcio indicati dall'art. 16-*quater* del d.l. n. 34/2019.

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

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TIT.	DENOMINAZIONE	PREV. DEF. 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	145.876,77	4.063,80	2.426,43	0,00
	Fondo pluriennale vincolato in conto capitale	167.030,76	166.544,00	0,00	0,00
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione	146.905,01	58.103,67	0,00	0,00
	<i>di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>	16.614,96	0,00		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.691.391,00	4.637.100,00	4.556.313,00	4.600.704,00
2	Trasferimenti correnti	412.154,00	411.881,00	336.718,00	341.384,00
3	Entrate extratributarie	1.017.904,00	1.168.549,00	1.001.139,00	988.533,00
4	Entrate in conto capitale	734.499,00	594.800,00	387.400,00	337.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione Prestiti	33.206,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.723.000,00	1.719.178,00	1.719.178,00	1.719.178,00
	TOTALE	10.612.154,00	10.531.508,00	10.000.748,00	9.986.799,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	11.071.966,54	10.760.219,47	10.003.174,43	9.986.799,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TIT.	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	6.304.741,94	6.280.780,47	5.940.565,43	5.974.590,00
		di cui già impegnato		2.162.693,38	1.399.290,76	1.011.951,88
		di cui fondo pluriennale vincolato	4.063,80	2.426,43	0,00	0,00
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	1.020.648,60	740.775,00	327.400,00	277.000,00
		di cui già impegnato		166.544,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	272.144,00	0,00	0,00	0,00
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	23.576,00	19.486,00	16.031,00	16.031,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	1.723.000,00	1.719.178,00	1.719.178,00	1.719.178,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEI TITOLI		previsione di competenza	11.071.966,54	10.760.219,47	10.003.174,43	9.986.799,00
		di cui già impegnato		2.329.237,38	1.399.290,76	1.011.951,88
		di cui fondo pluriennale vincolato	276.207,80	2.426,43	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		previsione di competenza	11.071.966,54	10.760.219,47	10.003.174,43	9.986.799,00
		di cui già impegnato*		2.329.237,38	1.399.290,76	1.011.951,88
		di cui fondo pluriennale vincolato	276.207,80	2.426,43	0,00	0,00

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

Avanzo presunto

Il comune di Triuggio con atto di Giunta n. 11 del 30.01.2020, avente ad oggetto: "DETERMINAZIONE RISULTATO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE 2019 (ART. 187, COMMA 3-QUATER, DEL D.LGS. N. 267/2000)", ha determinato l'avanzo presunto in €. 1.593.843,24, dettagliato negli allegati della medesima delibera, il cui contenuto, sostanzialmente, coincide con i nuovi prospetti a1) e a2) previsti dal Decreto dell'1.08.2019. Pertanto il revisore, per economia procedimentale propone all'Ente di aggiungere tale delibera agli allegati del bilancio di previsione 2020-2022.

Di seguito si riportano prospetti, allegati B1 e B2,k della succitata delibera n. 11/2020, che evidenziano le quote vincolate ed accantonate del risultato di amministrazione presunto.

capitolo di entrata	descrizione capitolo di entrata	capitolo di spesa	descrizione capitolo di spesa	risorse vincolate al 1.1.2019	acc. es. 2019	imp. es. 2019	FPV al 31.12.2019	canc. Imp. Con vincolo di dest	Nuovi vincoli 2019/ cancelli vincoli 2019	Totale avanzo vincolato 2019	Da applicare AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020
FONDO INNOVAZIONE PER POTENZIAMENTO											
DIVERSI	CORR Potenzial. Funzioni tecniche	708000	FUNZIONI TECNICHE	2.030,00	0	2.030,00	0	0	351,95	351,95	351,95
DIVERSI	CORR vincolo alla contratt.decentrata	DIVERSI	APPROVAZ. PRODUTTIVITA' 2017	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00
910/92000	INV abbattimento barriere architettoniche	2560000	MARCIAPIEDI	37.164,19	173.674,13	-	13.500,00	-	17.367,41	41.031,60	41.031,60
920.000	INV Contributi edifici di culto	2550000	CONTR. PARROCCHIE	5.231,85	67.894,46	5.231,85	-	-	4.855,56	4.855,56	4.855,56
909.000	Compensazione forestale	2785100	INTERVENTI DI COMPENSAZIONE FORESTALE	7.274,97	-	-	-	-	-	7.274,97	7.274,97
770.000	INV man. Straord. Alloggi ERP	2132	MAN. ALLOGGI ERP	48.242,99	-	48.242,99	-	-	-	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				99.944,00	55.504,84	13.500,00	-	22.574,92	53.514,08	46.239,11	46.239,11
337.000	CORR CONTR.REGIONALE DI SOLIDARIETA' ASSEGNATARI SERVIZI ABITATIVI	2008000	ASSEGNAZIONE AGLI INQUILINI	12.100,00	10.500,00	12.100,00	-	-	-	10.500,00	10.500,00
348.000	CORR CONTR. DA UDP A DESTINAZIONE VINCOLATA	2012000	FONDO NON AUTOSUFFICIENTI	29.319,07	21.460,76	25.592,00	-	-	24.804,11	383,72	383,72
	CORR CONTRIBUTO REGIONALE SPORTELLO AFFITTI	2015000	SPORTELLO AFFITTI 2014	885,33	-	-	-	-	-	885,33	885,33
339.000	CORR CONTRIBUTO REGIONALE ASSISTENZA SPECIALISTICA (EDUC. E TRASP.)	1870000/ 1992000	INTEGRAZIONE SCOLASTICA - VOUCHER	3.128,00	24.726,00	22.017,00	-	-	-	5.837,00	5.837,00
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti				45.432,40	56.686,76	59.705,00	-	-	24.804,11	17.606,05	16.720,72
TOTALE PARTE VINCOLATA				145.376,40	56.686,76	115.213,84	13.500,00	-	2.229,19	71.120,13	62.959,83

ALLEGATO B.2							
descrizione capitolo di spesa	risorse accantonate al 1.1.2019	capitolo di spesa	utilizzo accant. nell'es. 2019	accanton. nell'es 2019			Risorse vincolate presunte al 31.12.2019
ACCANTONAMENTO FCDE	969.303,15		-	337.055,00			1.306.358,15
ACCANTONAMENTO INCREM CONTRATTUALI	-	602000/639000		13.000,00			13.000,00
ACCANTONAMENTO TFM SINDACO	9.052,87	20000/135000	9.052,87	1.707,86			1.707,86
TOTALE							1.321.066,01

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	4.063,80
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	166.544,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	170.607,80

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	170.607,80
FPV di parte corrente applicato	4.063,80
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	166.544,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	168.181,37
FPV corrente:	1.637,37
- 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):	166.544,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	166.544,00
- 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 2021	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	2.426,43
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 rendiconto	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	2.426,43
Entrata in conto capitale	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	0,00
TOTALE	2.426,43

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	740.593,02
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.681.888,57
2	Trasferimenti correnti	518.963,26
3	Entrate extratributarie	1.494.921,95
4	Entrate in conto capitale	685.422,44
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	30.684,39
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.779.291,67
	TOTALE TITOLI	13.191.172,28
	TOTALE GENERALE ENTRATE	13.931.765,30
PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	7.432.827,38
2	Spese in conto capitale	941.251,91
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rmborso di prestiti	20.177,52
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.795.338,67
	TOTALE TITOLI	12.189.595,48
	SALDO DI CASSA	1.742.169,82

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

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

L'organo di revisione **ha verificato** che la previsione di cassa relativa all'entrata non è stata calcolata tenendo conto di quanto accantonato quale fondo crediti dubbia esigibilità di competenza, ma solo della quota di residuo.

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

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

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

L'ente è **dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere. La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		740.593,02	740.593,02	740.593,02
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	2.044.788,57	4.637.100,00	6.681.888,57	6.681.888,57
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	107.082,26	411.881,00	518.963,26	518.963,26
3	<i>Entrate extratributarie</i>	326.372,95	1.168.549,00	1.494.921,95	1.494.921,95
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	90.622,44	594.800,00	685.422,44	685.422,44
5	<i>finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	30.684,39	0,00	30.684,39	30.684,39
7	<i>tesoriere/cassiere</i>	-	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
9	<i>giro</i>	60.113,67	1.719.178,00	1.779.291,67	1.779.291,67
	TOTALE TITOLI	2.659.664,28	10.531.508,00	13.191.172,28	13.191.172,28
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.659.664,28	11.272.101,02	13.931.765,30	13.931.765,30
BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	1.357.935,34	6.280.780,47	7.638.715,81	7.432.827,38
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	200.476,91	740.775,00	941.251,91	941.251,91
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	691,52	19.486,00	20.177,52	20.177,52
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	76.160,67	1.719.178,00	1.795.338,67	1.795.338,67
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.635.264,44	10.760.219,47	12.395.483,91	12.189.595,48
	SALDO DI CASSA				1.742.169,82

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

L'importo di euro 61.600,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite:

Utilizzo Oneri di Urbanizzazione per manutenzione ordinaria opere di urbanizzazione.

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

CAP	DESCRIZIONE SPESE	STANZIAMENTO	CAP	DESCRIZIONE ENTRATE	STANZIAMENTO
10000	SPESE PER FESTE NAZIONALI E SOLENNITA' CIVILI	1.000,00	410000	VIOLAZIONE DI NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE - GETTITO ARRETRATO	200,00
	ACQUISTO DI BENI PER RELAZ PUBBLICHE, CONVEGNI, MOSTRE, PUBBLICITA' E RAPPRESENTANZA SOGGETTE AL VICOLO EX D.L. 78/2010 ART. 6 C. 8	1.700,00	335000	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER CONTRIBUTI ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE A PRIVATI S. 2045	10.286,00
70000	SPESE DIVERSE PER IL CONSIGLIO E LA GIUNTA	500,00	292100	CONTRIBUTO "MISURA NIDI GRATIS"	13.000,00
160000	SPESE PER LA FORMAZIONE E L'AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE	10.000,00	756000	RIMBORSO REFERENDUM	15.000,00
282000	RISARCIMENTI DA CONTENZIOSI	2.494,00	660000	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	36.490,00
289000	RIMBORSO AI COMUNI PER UTILIZZO MESSO IN CONVENZIONE	1.012,00	11100	TASI- PROVENTI DALLA LOTTA ALL'EVASIONE ED ELUSIONE	40.000,00
318000	RIMBORSO PER CONVENZIONE CON REGGIA DI MONZA	-	7200	IMU - GETTITO ARRETRATO DA FALLIMENTI ED ALTRE PROCEDURE CONCORSUALI	46.500,00
359000	SGRAVI E RESTITUZIONE DI TRIBUTI MINORI	500,00	15100	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF - GETTITO ARRETRATO	58.500,00
359100	SGRAVI E RESTITUZIONI TARI/TARES	600,00	7100	IMU - PROVENTI DALLA LOTTA ALL'EVASIONE ED ELUSIONE	200.000,00
359200	SGRAVI E RESTITUZIONI IMU	5.000,00		FCDE SU CAP 11100 E 7100	(124.044,00)
490000	ACQUISTO ATTREZZATURE UFFICIO TECNICO	300,00			
495000	INCARICHI PER SERVIZI LEGALI UFFICIO TECNICO	7.700,00			
500000	PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER STUDI, PROGETTAZIONI, DIREZIONE LAVORI, COLLAUDI, ECC.	15.000,00			
529000	STRAORDINARIO ELETTORALE REFERENDUM	7.500,00			
541000	CONTRIBUTI OBBLIGATORI SU STRAORDARI PER REFERENDUM	2.030,00			
582100	ACQUISTI DI BENI E SERVIZI REFERENDUM - SETTORE AMMINISTRATIVO	9.700,00			
582200	ACQUISTI DI BENI E SERVIZI PER REFERENDUM - TECNICO	9.000,00			
583200	BENI E SERVIZI PER AMMINISTRATIVE ED EUROPEE - SETTORE TECNICO	-			
588000	IRAP REFERENDUM	638,00			
611000	ART. 14.2 CCNL - LAVORO STRAORDINARIO - PER SPECIFICHE DISPOSIZIONI DI LEGGE	-			
640000	ACQUISTO E ABBONAMENTO A GIORNALI, RIVISTE E ALLA GAZZETTA UFFICIALE E ALTRE PUBBLICAZIONI	1.000,00			
770000	ATTIVITA' DI PROMOZIONE E COMUNICAZIONE CON LA CITTADINANZA	1.500,00			
845000	POTENZIAMENTO SERVIZI CIRCOLAZIONE STRADALE (FINANZ. CODICE STRADA)	3.000,00			
948000	RESTITUZIONE SANZIONI E TRIBUTI POLIZIA LOCALI	200,00			
960000	CONTRIBUTO STRAORDINARIO A SCUOLE MATERNE GESTITE DA ORDINI RELIGIOSI	53.935,00			
1081000	INDAGINI DI VULNERABILITA' SISMICA	20.000,00			
1269000	BORSE DI STUDIO SCUOLE MEDIE	1.000,00			
1320000	STAMPATI, CANCELLERIA E VARIE BIBLIOTECA CIVICA	1.000,00			
1335000	POTENZIAMENTO DEL SERVIZIO BIBLIOTECA PROMOSSO DAL SISTEMA BIBLIOTECARIO INTERCOMUNALE	1.000,00			
1370000	SPESE PER MANIFESTAZIONI E INIZIATIVE SPORTIVE	2.500,00			
1373000	INIZIATIVE A PROMOZIONE TURISTICA (A CARICO DEGLI UTENTI) E. 704100	11.000,00			
1374000	SPESE PER INIZIATIVE E MANIFESTAZIONI CULTURALI SETT. AMMININ E COMUNICAZIONE	12.000,00			
1375000	SPESE PER INIZIATIVE E MANIFESTAZIONI CULTURALI - SETT. SOCIOEDUCATIVO (EX 1371)	2.500,00			
1380000	CONTRIBUTI ALLE ASSOCIAZIONI CULTURALI - SETTORE AMMINISTRATIVO	3.500,00			
1409000	CONTRIBUTI ALLE ASSOCIAZIONI RICREATIVE E DEL TEMPO LIBERO	10.550,00			
1410000	CONTRIBUTI PER INIZIATIVE SPORTIVE	8.250,00			
1524000	RIMBORSO AI COMUNI PER UTILIZZO PERSONALE DI POLIZIA LOCALE IN CONVENZIONE	26.600,00			
1586100	SPESE LEGALI GESTIONE ALLOGGI ERP	2.500,00			
1616000	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER LA PROTEZIONE CIVILE	3.000,00			
1620000	INTERVENTI PER LA PROTEZIONE CIVILE	500,00			
1712000	RIDUZIONI E/O ESENZIONI TARI A CARICO DEL BILANCIO	10.000,00			
1720100	SPESE PER LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI PARCHI E GIARDINI	15.000,00			
1727000	BOSCO DEL CHIGNOLO PULIZIA STRAORDINARIA	-			
1732000	CONVENZIONE CON PARCO VALLE DEL LAMBRO PER ISTRUTTORIA PRATICHE PAESAGGISTICHE	900,00			
1735000	GIORNATA DEL VERDE PULITO (E. 296)	1.500,00			
1745000	COMMISSIONE PER GARA COMUNITA' ALLOGGIO	6.000,00			
1770000	TRASFERIMENTI MISURA NIDI GRATIS	13.000,00			
1780000	CONTRIBUTI ALLE FAMIGLIE SULLE RETTE DELL'ASILO NIDO	25.000,00			
1835000	INSERIMENTI LAVORATIVI - PRESTAZIONE DI SERVIZI	-			
1920000	ACQUISTI PER SERVIZI SOCIALI	500,00			
1925000	ACQUISTO MATERIALE PER SERVIZI ASS. DOMICILIARE	450,00			
1930000	INTERVENTI A SOSTEGNO DELLE PARI OPPORTUNITA'	2.000,00			
1984100	UTILIZZO SALA PARROCCHIALE	300,00			
1985000	INTERVENTI A SOSTEGNO DEL MERCATO DEL LAVORO	8.900,00			
1997000	FONDO TRIUGGIO SOLIDALE	1.000,00			
2005000	ADESIONE AL SERVIZIO DI LEVA CIVILE NAZIONALE	7.725,00			
2010000	CONTRIBUTI ECONOMICI A FAMIGLIE INDIGENTI	14.000,00			
2040000	CONTRIBUTI PER INIZIATIVE A FAVORE DEI GIOVANI	11.861,00			
2060000	CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI	2.200,00			
2072000	SUPPORTO AL RUP SERVIZI CIMITERIALI	12.000,00			
2114000	LUMINARIE NATALIZIE	3.000,00			
2115000	TRASFERIMENTI PER LA PROMOZIONE DELL'ECONOMIA LOCALE	10.000,00			
		385.545,00			295.932,00

La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati 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) specificazione, pag. 16 , punto 59, dell'assenza di garanzie prestate a favore di altri Enti o soggetti terzi;
- g) specificazione dell'assenza di oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) non sono presenti ulteriori 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 tendenzialmente coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione .

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo (previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione, all'epoca in carica, ha ritenuto di non esprimere alcun parere, non ritenendosi obbligato, secondo un orientamento di categoria professionale, come riferito al sottoscritto dal responsabile del servizio finanziario.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup (la nota di aggiornamento del DUP) contiene delle criticità riportate nel relativo parere del Revisore dei conti n.3/2020, a cui si rimanda.

Programma triennale lavori pubblici : L' ente realizzerà investimenti per importi inferiori ad € 100.000,00 di cui non è prevista la redazione del Programma triennale dei lavori.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi, risulta compreso nel DUP

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, è inserito nel DUP alle pagine da 212 a 215.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 1/2020 in data 20.02.2020 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.

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

Tale piano non risulta adottato, ai sensi del comma 2 dell'articolo 57 del Decreto Fiscale che ha abrogato l'obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali; (art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007).

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Il revisore **rileva**, inoltre, che il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008) **inserito nel DUP, risulta nominalmente**

definito “ Piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare “, riportato a pag. 211, ma in realtà non presenta gli elementi essenziali richiesti per una idonea e significativa redazione, e non tratta della valorizzazione degli immobili comunali, ma prevede semplicemente l’ alienazione di un’ area comunale per un importo definito

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

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all’Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell’art.1 del D.Lgs. n.360/1998, l’addizionale all’IRPEF, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

fino 15.000	0,5
15.000-28.000	0,55
28.000-55.000	0,78
55.000-75.000	0,79
oltre	0,8

ADDIZIONALE COMUNALE	Esercizio 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Gettito corrente	836.000,00	856.000,00	910.000,00	910.000,00
Gettito arretrato	7.000,00	58.500,00	20.713,00	17.000,00

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

IMU

Il gettito stimato per l’Imposta Municipale Propria è il seguente:

IUC	Esercizio 2019 (asestato)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	1.265.000,00	1.385.000,00	1.385.000,00	1.385.000,00
TASI	0,00			
TARI	1.011.000,00	1.011.000,00	960.500,00	960.500,00
Totale	2.276.000,00	2.396.000,00	2.345.500,00	2.345.500,00

Per l'anno 2020, i comuni, in deroga all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, all'articolo 53, comma 16, della legge 23 dicembre 2000, n. 388, e all'articolo 172, comma 1, lettera c), del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, possono approvare le delibere concernenti le aliquote e il regolamento dell'imposta oltre il termine di approvazione del bilancio di previsione per gli anni 2020-2022 e comunque non oltre il 30 giugno 2020. Dette deliberazioni, anche se approvate successivamente all'inizio dell'esercizio, purché entro il termine innanzi indicato, hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno 2020.

TARI

TARI	Esercizio 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	1.011.000,00	1.011.000,00	960.500,00	960.500,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.011.000,00	1.011.000,00	960.500,00	960.500,00

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 1.011.000 senza variazioni rispetto alle previsioni definitive 2019 (o ultimo rendiconto), 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.

L'Ente **non ha** approvato il Piano Economico Finanziario secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), n.443 e 444 del 31 ottobre 2019.

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 secondo le indicazioni contenute nelle "Linee guida interpretative" per l'applicazione del comma 653 dell'art. 1 della Legge n. 147 del 2013 e relativo utilizzo in base alla Delibera ARERA 31 ottobre 2019, n. 443 predisposte a cura del Mef - Dipartimento delle Finanze.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi imposta comunale sulla pubblicità e pubbliche affissioni (ICP);

- taxa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);

Altri Tributi	Esercizio 2019 (assestato)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	21.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00
CIMP	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	23.000,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	44.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00

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	483.536,00	255.753,00	431.980,00	200.000,00	220.000,00	243.104,00
TASI	0,00	0,00	22.000,00	40.000,00	20.000,00	25.000,00
ADDIZIONALE IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	0,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	483.536,00	255.753,00	453.980,00	241.500,00	241.500,00	269.604,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			213.142,00	124.129,00	124.129,00	114.754,00

*accertato 2019 e residuo 2019 se approvato il rendiconto 2019

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

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2019 (asestato)	454.794,00	57.800,00	396.994,00
2020 (previsione)	449.000,00	61.600,00	387.400,00
2021 (previsione)	281.400,00	60.000,00	221.400,00
2022 (previsione)	267.000,00	60.000,00	207.000,00

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 sono così previsti:

	Previsione2020	Previsione2021	Previsione2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	63.000,00	63.000,00	63.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	63.000,00	63.000,00	63.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	15.490,61	15.490,61	15.490,61

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 63.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D. Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D. Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta 25 in data 25.02.2020 la somma di euro 23.754,70 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 23.754,70.

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

	Previsione2020	Previsione2021	Previsione2022
Canoni di locazione	125.455,00	127.356,00	127.356,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	197.000,00	230.000,00	230.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	322.455,00	357.356,00	357.356,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2020	Spese/costi Prev. 2020	% copertura 2020
Asilo nido	0,00	0,00	0,00%
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00%
Fiere e mercati	0,00	0,00	n.d.
Mense scolastiche	216.000,00	289.880,00	74,51%
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	5.000,00	7.681,00	65,10%
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.
Servizio mensa anziani e servizi	21.500,00	34.410,00	62,48%
Totale	242.500,00	331.971,00	73,05%

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

Servizio	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022
Asilo nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	216.000,00	0,00	216.000,00	0,00	216.000,00	0,00
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
Parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti funebri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri servizi	21.500,00	0,00	21.900,00	0,00	21.900,00	0,00
TOTALE	242.500,00	0,00	242.900,00	0,00	242.900,00	0,00

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 26 del 25.02.2020, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 73,05 %. Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 0,00.

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	1.110.220,08	1.135.300,00	1.162.045,00	1.162.045,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	84.390,00	88.934,00	96.400,00	96.400,00
103	Acquisto di beni e servizi	3.675.772,79	3.784.062,75	3.557.466,43	3.515.274,00
104	Trasferimenti correnti	903.611,06	822.069,72	691.376,00	691.376,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	11.004,00	7.131,00	5.500,00	6.331,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	78.969,00	77.733,00	66.833,00	66.833,00
110	Altre spese correnti	436.711,21	365.550,00	360.645,00	436.331,00
	Totale	6.300.678,14	6.280.780,47	5.940.265,43	5.974.590,00

Spese di personale

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.155.848,00 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali;
dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 0,00;

La spesa indicata comprende l'importo di € 33.795 nell'esercizio 2020, di € 33.795 nell'esercizio 2021 e di € 33.795 nell'esercizio 2022 a titolo di rinnovi contrattuali.

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

	Media 2011/2013	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Spese macroaggregato 101	1.116.377,48	1.102.850,00	1.162.045,00	1.162.045,00
Spese macroaggregato 103	12.392,73	12.490,00	18.067,00	18.067,00
Irap macroaggregato 102	79.748,33	80.835,00	73.385,00	73.385,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00		
Altre spese: da specificare.....	19.230,60	56.849,71	56.000,00	56.000,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00		
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00		
Totale spese di personale (A)	1.227.749,14	1.253.024,71	1.309.497,00	1.309.497,00
(-) Componenti escluse (B)	71.901,14	98.058,68	154.013,18	154.013,18
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.155.848,00	1.154.966,03	1.155.483,82	1.155.483,82
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 1.155.848,00.

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 0,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

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

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

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;

b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

L'Ente pur trovandosi nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020), non effettua la riduzione prevista.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

In particolare calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo b) del principio contabile, ossia:

rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e lo 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato: accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde.

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

TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATO RIO AL FCDE	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.637.100,00	221.761,60	234.291,83	12.530,23	5,05%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	411.881,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.168.549,00	14.419,17	14.419,17	0,00	1,23%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	594.800,00	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	6.812.330,00	236.180,77	248.711,00	12.530,23	3,65%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	6.217.530,00	236.180,77	248.711,00	12.530,23	4,00%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	594.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGAT	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.556.313,00	229.251,83	229.251,83	0,00	5,03%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	336.718,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.001.139,00	14.419,00	14.419,00	0,00	1,44%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	387.400,00	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	6.281.570,00	243.670,83	243.670,83	0,00	3,88%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.894.170,00	243.670,83	243.670,83	0,00	4,13%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	387.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGAT	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.600.704,00	219.535,83	219.535,83	0,00	4,77%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	341.384,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	988.533,00	14.419,17	14.419,17	0,00	1,46%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	337.000,00	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	6.267.621,00	233.955,00	233.955,00	0,00	3,73%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.930.621,00	233.955,00	233.955,00	0,00	3,94%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	337.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2020 - euro 37.095,00 pari allo 0,59% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 40.024,00 pari allo 0,67% delle spese correnti;
 anno 2022 – euro 125.126,00 pari allo 2,09 delle spese correnti e pertanto non rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL**.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione **ha verificato** la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

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

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	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

	Rendiconto anno 2018
Fondo rischi contenzioso	0
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Fondo TFM del sindaco	8052.87

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. ammonta ad € 37.095,00 pari allo 0,49% delle spese correnti di cassa pari ad € 7.432.827,38.

PER QUANTO RIGUARDA il FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI

l'Organo di Revisione, ha verificato che l'Ente:

- **ha** avviato nel corso dell'esercizio 2019 le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **non ha** posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa, avendo già realizzato l'obiettivo tale rispetto.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

nessuno

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

TUTTE società partecipate nell'ultimo bilancio approvato non hanno presentato perdite e quindi non hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del **codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile**:

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, per mancanza del presupposto:

SOCIETA'	perdita/diff.valore e costo produzione 2019	Quota ente	Fondo
TOTALE		0,00	0,00

L'Ente ha provveduto, in data 19.12.2019, 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].

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 17.01.2020;

- dovrà, inoltre, essere inviato, a cura del responsabile del settore finanziario, alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016, entro il termine previsto dal MEF per il caricamento dei dati.

Garanzie rilasciate

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

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.Lgs. 175/2016)

Il revisore non ha alcuna osservazione da fare non disponendo il Comune di 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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
investimento ⁽²⁾	(+)	41.031,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	166.544,00	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	594.800,00	387.400,00	337.000,00
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	(-)	61.600,00	60.000,00	60.000,00
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>	(-)	740.775,00	327.400,00	277.000,00
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:

	2020	2021	2022
Opere a scampo di permesso di costruire	207.000,00	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	207.000,00	0,00	0,00

Nel bilancio non è prevista l'acquisizione di nuovi 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 rileva che l'ente ha posto in essere dal DICEMBRE 2019 contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati e che tali operazioni sono considerate ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente per €. 25.566,68 (Delibera consiliare n. 57 del 30.11.2019).

INDEBITAMENTO

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, **ha riscontrato** che le programmate operazioni di investimento non sono accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2),

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	192.283,00	147.633,41	143.075,01	123.589,01	107.558,01
Nuovi prestiti (+)	0,00	25.566,68	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	46.208,41	30.125,08	19.486,00	16.031,00	16.031,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	779,41	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	147.633,41	143.075,01	123.589,01	107.558,01	91.527,01
Nr. Abitanti al 31/12	8.730	8.734	8.734	8.734	8.734
Debito medio per abitante	16,91	16,38	14,15	12,31	10,48

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	8.295,00	9.373,44	7.131,00	5.500,00	6.331,00
Quota capitale	45.429,00	22.809,93	19.486,00	16.031,00	16.031,00
Totale fine anno	53.724,00	32.183,37	26.617,00	21.531,00	22.362,00

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	8.295,00	9.373,44	7.131,00	5.500,00	6.331,00
entrate correnti	5.672.056,87	5.711.768,48	6.175.224,54	6.121.449,00	6.217.530,00
% su entrate correnti	0,15%	0,16%	0,12%	0,09%	0,10%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione rileva che il bilancio in esame non sono previste 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 e **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle previsioni definitive 2020-2022;

- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- 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 e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

Alla luce degli ultimi eventi in materia di emergenza sanitaria per coronavirus, che hanno comportato l'adozione di alcune misure forti anche per fare fronte alle difficoltà amministrative degli apparati pubblici, e non solo, il revisore consiglia di valutare favorevolmente la facoltà concessa in materia di tassa sui rifiuti solidi urbani, dal d. l. 18/2020, art. 107 comma 5, che consente di approvare anche per il 2020 le tariffe TARI adottate per l'anno 2019, provvedendo poi, entro 31.12.2020, all'approvazione del piano economico finanziario del servizio rifiuti per il 2020; gli eventuali conguagli tra i costi sostenuti e quelli approvati, potranno essere ripatiti su un triennio a partire dall'esercizio 2021.

Il fondo di riserva di competenza, relativo all' anno 2022, di € euro 125.126,00, pari allo 2,09 delle spese correnti, non rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità e pertanto nel corso dell'esercizio si dovrà procedere al suo adeguamento.

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 revisore, evidenzia, per evidenti ragioni di raccordo tra gli strumenti di programmazione, che il cosiddetto “ Piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare “, (art.58, comma 1 del D.L.112/2008), di cui si fa menzione nel DUP, come rilevato già nel parere relativo al medesimo DUP , **risulta nominalmente definito “ Piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare “, riportato a pag. 211, ma in realtà non presenta gli elementi essenziali richiesti per una idonea e significativa redazione, e non tratta della valorizzazione degli immobili comunali, ma prevede semplicemente l' alienazione di un' area comunale per un importo definito.**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha riscontrato che per gli investimenti non è previsto alcun ricorso all'indebitamento.

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 e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019.

a) 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 dovranno essere verificate in sede di verifica di salvaguardia ed in relazione al rispetto dei termini di pagamento che dovranno essere stabiliti nei cronoprogrammi ed alle scadenze di legge.

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

L'organo di revisione:

ha verificato che il bilancio è stato tendenzialmente 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.

Il Revisore, sulla base anche delle attestazioni effettuate ex art. 153 del TUEL, dal responsabile del settore finanziario, con relazione del 06 aprile 2020 costituita da n. 21 pag. esprime **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati, **con riserva** :

che venga redatto, nella forma e nel contenuto richiesti dall'Ordinamento contabile, il Piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare ed approvato dai competenti Organi Comunali procedendo con la conseguente variazione del bilancio in esame, per gli evidenti riflessi che possono riversarsi su quest'ultimo strumento di programmazione, anche in una seduta consiliare successiva a quella di approvazione del bilancio in esame;

che venga redatto, anche in un momento successivo all'approvazione dello strumento in esame, da parte dei titolari dei competenti Uffici Comunali il cronoprogramma delle varie spese laddove previsto.

Olgiate Molgora 06 aprile

L'ORGANO DI REVISIONE

Avv. Giovanni Romagnano
Firmato digitalmente.