

REVISORE UNICO

COMUNE DI Marano Vicentino

Verbale nr.27R del 10.12.2019

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2020-2022

PREMESSA

- Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 178 del 15.11.2019, relativa all'approvazione della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione per il Comune di Marano Vicentino per gli anni 2020-2022;
- Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 178 del 15.11.2019, relativa all'approvazione dello schema del bilancio di previsione per il Comune di Marano Vicentino per gli anni 2020-2022;
- Richiamata la presentazione del Documento Unico di Programmazione al Consiglio Comunale del 29.07.2019, per il Comune di Marano Vicentino per gli anni 2020-2022;

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Tenuto conto che:

a) l'art.170 del D.Lgs.. 267/2000, indica:

- al comma 5 "Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione";

b) il successivo articolo 174, indica al comma 1 che "Lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati e alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno";

c) al punto 8 del principio contabile applicato n. 4/1 allegato al D.Lgs. n. 118/2011, è indicato che il "il DUP, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione". La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.2) individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte



che caratterizzano il programma di mandato e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato, mentre al punto 8.2) si precisa che la Sezione operativa (SeO) contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e che supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio;

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 del 22 ottobre 2015 indica che:

- la nota di aggiornamento al DUP, è eventuale, in quanto può non essere presentata se sono verificate entrambe le seguenti condizioni:
 - il DUP è già stato approvato in quanto rappresentativo degli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
 - non sono intervenuti eventi da rendere necessario l'aggiornamento del DUP già approvato;
- lo schema di nota di aggiornamento al DUP si configura come lo schema del DUP definitivo. Pertanto è predisposto secondo i principi previsti dall'allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011;
- lo schema di nota di aggiornamento al DUP e lo schema di bilancio di previsione sono presentati contestualmente entro il 15 novembre, unitamente alla relazione dell'organo di revisione, secondo le modalità previste dal regolamento dell'ente;
- la nota di aggiornamento è oggetto di approvazione da parte del Consiglio. In quanto presentati contestualmente, la nota di aggiornamento al DUP e il bilancio di previsione possono essere approvati contestualmente, o nell'ordine indicato;
- che la disciplina concernente la presentazione del DUP si applica anche agli enti in gestione commissariale;
- che in caso di rinvio del termine di presentazione del DUP, la specifica disciplina concernente i documenti di programmazione integrati nel DUP deve essere rispettata.

Considerato che il D.U.P. aggiornato, costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'S. de M.', located at the bottom right of the page.

VERIFICHE E RISCONTRI

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile applicato n. 4/1;
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato;
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi partecipati;
- d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato adottato nel rispetto di quanto disposto dall'art. 21 del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50, ed è stato pubblicato nei termini e modalità previsti dall'art. 5 del Decreto n. 14/2018.

2) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi, di cui all'art.21, comma 6, del D.Lgs. n. 50/2016 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione è stato oggetto di deliberazione della Giunta comunale del 13.11.2019.

3) Piano triennale dei fabbisogni di personale

Il piano triennale dei fabbisogni di cui all'art. 6, comma 4 del D.Lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165, così come modificato dal D.Lgs. 75/2017, per il periodo 2020-2022, è stato adottato con delibera di Giunta comunale del 10.12.2019 ed il DUP contiene il riferimento al fabbisogno 2019-2021;

CONCLUSIONE

Tenuto conto dello schema di bilancio di previsione 2020-2022, approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 178 del 15.11.2019;



Ritenuto che il Documento Unico di Programmazione 2020-2022 contiene nel suo complesso gli elementi richiesti dal principio contabile applicato n. 4/1 e le previsioni in esso contenute risultano attendibili e congrue con il Bilancio di Previsione 2020-2022 in corso di approvazione;

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi rispettivamente ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - e 153 del D.Lgs. n. 267/2000;

esprime parere favorevole

- sulla coerenza complessiva della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2020-2022;
- sulla attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.


Il revisore unico
Tiberio Ravarotto

COMUNE DI MARANO VICENTINO

Provincia di VICENZA

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

Il revisore unico

Tiberio Ravarotto

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 28R del 10 dicembre 2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

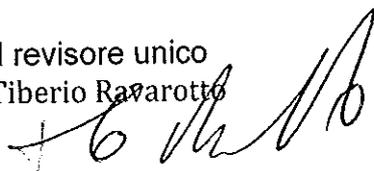
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei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

presenta

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

Il 10 dicembre 2019

Il revisore unico
Tiberio Ravarotto



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Ravarotto Tiberio revisore **nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 7/5/2018 ;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 19/11/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 15/11/2019.con delibera n. 178, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 15/11/2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs.n. 267/2000.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Marano Vicentino registra una popolazione al 01.01.2019, di n 9513 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022.

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

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

L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

L'Ente non ha 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 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 57 del 8/4/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n 6R in data 23/4/2019 si evidenzia che:

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

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

Risultato di amministrazione

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	974.282,10
di cui:	
a) Fondi vincolati	50.099,39
b) Fondi accantonati	245,52
c) Fondi destinati ad investimento	306.949,05
d) Fondi liberi	616.988,14
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	974.282,10

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

Situazione di cassa

	2017	2018	19/11/2019
Disponibilità:	1.981.277,62	2.630.801,20	1.738.606,89
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (*)		previsioni di competenza	91.943,42	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (*)		previsioni di competenza	106.000,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	703.439,64	170.000,00		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (**)		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di Spese		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'inizio esercizio di riferimento		previsioni di cassa	2.630.801,20	2.630.801,20		
10000 Totale TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.590,43	previsione di competenza	4.661.167,96	4.637.442,00	4.612.442,00	4.628.442,00
			previsione di cassa	4.663.585,83	4.608.532,43		
20000 Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	73.536,98	previsione di competenza	436.094,98	367.064,00	367.064,00	367.064,00
			previsione di cassa	457.995,29	440.600,98		
30000 Totale TITOLO 3	Entrate extra tributarie	175.184,11	previsione di competenza	1.124.760,06	1.210.440,00	1.247.660,00	1.245.660,00
			previsione di cassa	1.206.359,92	1.370.624,11		
40000 Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	72.670,00	previsione di competenza	1.459.361,26	707.233,00	687.233,00	686.616,00
			previsione di cassa	1.459.361,26	779.603,00		
70000 Totale TITOLO 7	Anticipazioni da Istituto Assicuratore	0,00	previsione di competenza	0,00	2.175.740,00	2.175.740,00	2.175.740,00
			previsione di cassa	0,00	2.175.740,00		
80000 Totale TITOLO 8	Entrate per conto terzi e partite di giro	41.109,97	previsione di competenza	1.245.500,00	1.215.500,00	1.215.500,00	1.215.600,00
			previsione di cassa	1.258.143,44	1.258.609,97		
TOTALE TITOLI		145.911,49	previsione di competenza	6.999.214,25	10.319.219,99	10.415.619,00	10.319.312,00
			previsione di cassa	9.078.418,73	10.438.816,41		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		513.911,49	previsione di competenza	9.917.326,21	10.413.419,99	10.415.619,00	10.319.312,00
			previsione di cassa	11.201.216,53	13.209.211,41		

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	1.483.683,20	previsione di competenza di cui già impegnato*	8.117.452,69 881.126,78	5.826.935,00 399.875,24	5.824.823,00 116.922,78
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	7.022.878,58	7.274.045,24	
Titolo 2	Spese in conto capitale	919.112,83	previsione di competenza di cui già impegnato*	1.726.503,87 18.037,20	787.233,00 0,00	608.916,00 0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.293.109,19	1.515.345,83	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	783.889,85 0,00	369.011,00 0,00	454.687,00 0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	783.889,85	369.011,00	
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto lesorianebassiere	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	0,00 0,00	2.175.740,00 0,00	2.175.740,00 0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	2.175.740,00	
Titolo 7	Uscole per conto terzi e partite di giro	37.403,79	previsione di competenza di cui già impegnato*	1.245.500,00 29.618,00	1.215.500,00 8.819,00	1.215.500,00 8.819,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.280.090,96	1.252.903,79	
TOTALE DEI TITOLI		2.419.376,82	previsione di competenza di cui già impegnato*	9.883.326,21 926.782,56	10.283.219,00 407.491,24	10.219.322,00 125.611,76
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	11.349.716,37	12.616.844,84	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		2.419.376,82	previsione di competenza di cui già impegnato*	9.883.326,21 926.782,56	10.283.219,00 407.491,24	10.219.322,00 125.611,76
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	11.349.716,37	12.616.844,84	

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.

Il totale generale delle spese supera il totale generale delle entrate per € 170.000,00 pari all'avanzo di amministrazione presunto 2019 applicato agli investimenti.

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. Non è stato valorizzato in quanto non ci sono state variazioni di esigibilità durante il 2019 e pertanto le reimputazioni verranno effettuate in sede di riaccertamento dei residui.

Previsioni di cassa



PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa (presunto) all'1/1/2020	2.630.801,20
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.606.532,43
2	Trasferimenti correnti	440.600,98
3	Entrate extratributarie	1.370.624,11
4	Entrate in conto capitale	779.903,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.175.740,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.256.609,97
TOTALE TITOLI		10.630.010,49
TOTALE GENERALE ENTRATE		13.260.811,69

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	7.274.048,24
2	Spese in conto capitale	1.515.345,83
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	398.011,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	2.175.740,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.252.903,79
TOTALE TITOLI		12.616.048,86
SALDO DI CASSA		644.762,83

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

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL, e che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al FCDE.

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

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

La cassa vincolata per le voci di mutui non sussiste, per le voci di oneri di urbanizzazione Arconet ha chiarito che la legge non crea per gli oneri un «un vincolo di destinazione specifico» bensì una mera «generica destinazione ad una categoria di spese» e – di conseguenza – non si deve considerare tale entrata nella quantificazione della cassa vincolata. Per quanto attiene ai contributi, in bilancio sono presenti solamente quelli regionali in parte corrente in ambito sociale che vengono incassati sempre a rendicontazione, quindi dopo che sono state sostenute le spese. Anche per quanto attiene ai contributi europei Life beware incassati nel 2018 per € 44.707,85, sono stati spesi per € 21.097,08 nel 2018 e per la parte restante nel 2019. Non essendoci state altre erogazioni a tale titolo, non sussiste ad oggi cassa vincolata per tale voce.

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.630.801,20		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	6.214.946,00 0,00	6.227.166,00 0,00	6.241.166,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	5.896.935,00 0,00 53.939,00	5.864.823,00 0,00 60.056,00	5.866.499,00 0,00 63.329,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	12.500,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	398.011,00 0,00 0,00	442.343,00 0,00 0,00	454.667,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-92.500,00	-80.000,00	-80.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	92.500,00 0,00	80.000,00 0,00	80.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	170.000,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	707.233,00	867.233,00	586.916,00
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	(-)	92.500,00	80.000,00	80.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	797.233,00 0,00	787.233,00 0,00	506.916,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	12.500,00	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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
	W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 80.000,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da oneri 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.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente **si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017 così come innovato dall'art 57 del decreto fiscale (DL 124/2019).

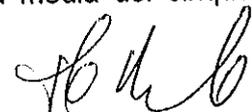
Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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.

In relazione alle tipologie di entrate considerate dai nuovi principi contabili come non ricorrenti (allegato 7 al D.lgs. 118/2011 punto 5) le voci presenti nel bilancio dell'ente sono:

- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria, usati in parte corrente;
- alienazione di immobilizzazioni, usate esclusivamente per investimenti eccetto l'importo di € 80.000,00 annui di oneri di urbanizzazione utilizzati in parte corrente;

Nel bilancio non ci sono entrate di parte corrente il cui importo supera la media dei cinque anni precedenti.



VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo (previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011) presentato in Consiglio e la nota di aggiornamento è stata approvata con delibera di Giunta comunale nr. 178 del 15.11.2019. Sulla nota di aggiornamento è stato rilasciato il parere nr. 27R del 10.12.2019.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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



2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 26R in data 9/12/2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

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

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

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

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0.8 con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 13.300)

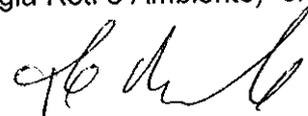
Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IUC

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

IUC	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	1.500.000,00	1.475.000,00	1.475.000,00	1.500.000,00
TASI	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
TARI	878.000,00	901.500,00	901.500,00	901.500,00
Totale	2.390.000,00	2.388.500,00	2.388.500,00	2.413.500,00

In particolare per la TARI, l'ente ha stimato nel bilancio 2020, la somma di euro 901.050,00, con un aumento di euro 23.050,00 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. Tali dati, dovranno essere revisionati alla luce delle nuove modalità di redazione del Pef conseguenti all'approvazione della delibera n 443 del 31/10/2019 di Arera (Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente) entro il 30/4/2019.



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

Altri Tributi	Esercizio 2019 assestato	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	20.000,00	43.500,00	43.500,00	43.500,00
TOSAP	34.275,96	38.000,00	38.000,00	38.000,00
Totale	54.275,96	81.500,00	81.500,00	81.500,00

Il maggiore importo previsto è correlato all'esito della procedura di gara, in via di realizzazione, per la esternalizzazione della gestione di entrambe le imposte prevista dal 2020.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

ICI	7.841,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMU	97.540,71	30.000,00	158.000,00	50.000,00	25.000,00	16.000,00
TASI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ADDIZIONALE IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	31.992,41	0,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
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						
Totale	137.375,04	30.000,00	183.000,00	75.000,00	50.000,00	41.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			1.992,00	1.632,00	1.216,00	1.049,60

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

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2018 (rendiconto)	233.227,64	80.000,00	153.227,64
2019 assestato	236.522,19	80.000,00	156.522,19
2020 previsione	160.000,00	80.000,00	80.000,00
2021 previsione	174.250,00	80.000,00	94.250,00
2022 previsione	170.000,00	80.000,00	90.000,00

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 introitati direttamente dal Consorzio di Polizia Locale Alto Vicentino del quale l'ente da parte e vengono detratti dalle quote di partecipazione che il Comune versa trimestralmente per i servizi fruiti.

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Canoni di locazione fabbricati	16.000,00	16.000,00	16.000,00
Fitti attivi terreni	9.500,00	9.500,00	9.500,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	25.500,00	25.500,00	25.500,00
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 dai servizi dell'ente

L'organo di revisione prende atto che l'ente sta procedendo all'elaborazione dei centri di costo i servizi di asilo nido comunale, mensa scolastica e centro diurno per anziani e al momento **non ha** provveduto a modificare le tariffe.

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:



Codice	Capitolo	Descrizione	Impegnato CO 2019	Stanz.Ass.CO 2019	Prev. 1° anno plur. 2020	Prev. 2° anno plur. 2020	Prev. 3° anno plur. 2020
	Liv.3 :1.01.01.	Retribuzioni lorde	1.134.061,62	1.445.801,08	1.365.804,00	1.365.804,00	1.367.804,00
	Liv.3 :1.01.02.	Contributi sociali a carico dell'ente	281.997,84	372.307,00	366.573,00	366.573,00	366.573,00
	Liv.2 :1.01.	Redditi da lavoro dipendente	1.416.059,46	1.818.108,08	1.732.377,00	1.732.377,00	1.734.377,00
	Liv.3 :1.02.01.	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	114.143,14	140.792,46	125.403,00	125.403,00	125.403,00
	Liv.2 :1.02.	Imposte e tasse a carico dell'ente	114.143,14	140.792,46	125.403,00	125.403,00	125.403,00
	Liv.3 :1.03.01.	Acquisto di beni	240.575,52	259.892,00	258.292,00	258.292,00	258.292,00
	Liv.3 :1.03.02.	Acquisto di servizi	2.522.624,62	2.700.040,01	2.681.596,00	2.638.996,00	2.638.996,00
	Liv.2 :1.03.	Acquisto di beni e servizi	2.763.200,14	2.959.932,01	2.919.888,00	2.897.288,00	2.897.288,00
	Liv.3 :1.04.01.	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	518.720,61	532.379,20	526.028,00	526.028,00	526.028,00
	Liv.3 :1.04.02.	Trasferimenti correnti a Famiglie	119.519,52	171.034,00	167.934,00	157.934,00	157.934,00
	Liv.3 :1.04.04.	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	93.696,37	103.847,83	54.250,00	54.250,00	54.250,00
	Liv.2 :1.04.	Trasferimenti correnti	731.936,50	807.261,03	748.212,00	738.212,00	738.212,00
	Liv.3 :1.07.02.	Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine		500,00			
	Liv.3 :1.07.05.	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	140.236,73	278.039,00	251.565,00	243.062,00	232.671,00
	Liv.2 :1.07.	Interessi passivi	140.236,73	278.539,00	251.565,00	243.062,00	232.671,00
	Liv.3 :1.09.02.	Rimborsi di imposte in uscita		3.000,00			
	Liv.3 :1.09.99.	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	2.061,45	4.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	Liv.2 :1.09.	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.061,45	7.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	Liv.3 :1.10.01.	Fondi di riserva e altri accantonamenti		52.250,95	71.490,00	80.481,00	90.548,00
	Liv.3 :1.10.03.	Versamenti IVA a debito	19.317,96	24.000,00			
	Liv.3 :1.10.04.	Premi di assicurazione	38.025,66	46.000,00	46.000,00	46.000,00	46.000,00
	Liv.3 :1.10.99.	Altre spese correnti n.a.c.	58.545,27	58.545,27			
	Liv.2 :1.10.	Altre spese correnti	115.888,89	180.796,22	117.490,00	126.481,00	136.548,00
	Titolo:1. Spese correnti		5.283.526,31	6.192.428,80	5.896.935,00	5.864.823,00	5.866.499,00
TOTALE GENERALE			5.283.526,31	6.192.428,80	5.896.935,00	5.864.823,00	5.866.499,00

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 €1.815.631,32., 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.

La spesa indicata comprende l'importo di € 15.000,00 nell'esercizio 2020, di € 18.000,00 nell'esercizio 2021 e di € 20.000,00 nell'esercizio 2022 a titolo di rinnovi contrattuali.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Non sono previsti incarichi di collaborazione autonoma.
(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Spese per acquisto beni e servizi

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

La previsione di spesa **non** tiene altresì conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 posto che l'ente rientra nella previsione di cui all'art. 21 bis comma 2 del D.L. 50/2017.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

L'Ente non si trova nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 1015 e 1017 della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019).

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato. I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

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

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

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



Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.637.442,00	29.762,50	29.762,50	0,00	0,64%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	367.064,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.210.440,00	24.450,26	24.450,26	0,00	2,02%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	707.233,00	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	6.922.179,00	54.212,76	54.212,76	0,00	0,78%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	6.214.946,00	54.212,76	54.212,76	0,00	0,87%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.612.442,00	32.931,47	32.931,47	0,00	0,71%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	367.064,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.247.660,00	27.431,70	27.431,70	0,00	2,20%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	867.233,00	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	7.094.399,00	60.363,17	60.363,17	0,00	0,85%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	6.227.166,00	60.363,17	60.363,17	0,00	0,97%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE		0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.628.442,00	34.888,70	34.888,70	0,00	0,75%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	367.064,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.245.660,00	28.875,46	28.875,46	0,00	2,32%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	586.916,00	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	6.828.082,00	63.764,16	63.764,16	0,00	0,93%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	6.241.166,00	63.764,16	63.764,16	0,00	1,02%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE		0,00	0,00	0,00	n.d.

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 17.551 pari allo 0.3% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 20.425 pari allo 0.35% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 27.219 pari allo 0.46% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali



L'Organo di revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente.

L'Ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali, non essendosi verificati i presupposti.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Poiché l'ente presenta al 31/12/2018 uno stock di debito commerciale scaduto pari a zero, come risultante dalla piattaforma PCC e tempi medi di pagamento pari a -23 sulla scadenza dei 30 gg come da attestazione per il 3° trimestre 2019 pubblicata sul sito, la suddetta tipologia di accantonamento non si rende necessaria.

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

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

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente non prevede di esternalizzare ulteriori servizi rispetto a quelli già esistenti.

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

Accantonamento a copertura di perdite

L'organo di revisione ha verificato che non è necessario 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:

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente provvederà entro il 31.12.2019, con proprio provvedimento motivato (vedasi proposta di delibera di consiglio comunale n.62 che verrà esaminata nella seduta del 18/12/2019), 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.

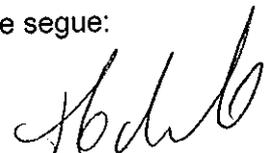
L'esito di tale ricognizione verrà comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

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

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:



EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	170.000,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	707.233,00	867.233,00	586.916,00
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	(-)	92.500,00	80.000,00	80.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	797.233,00 0,00	787.233,00 0,00	506.916,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	12.500,00	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

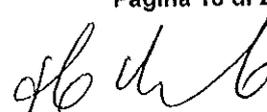
Investimenti senza esborsi finanziari

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 scapito di permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	0,00	0,00	0,00
Permute	0,00	0,00	0,00
Project financing	263.804,00	0,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00
TOTALE	263.804,00	0,00	0,00

Limitazione acquisto immobili

Non è prevista spesa per acquisto immobili rispetta le condizioni di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017.



INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo 2020-22 non è prevista l'assunzione di mutui né il ricorso ad altre forme di indebitamento.

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	287.261,62	278.539,00	251.505,00	243.062,00	232.671,00
Quota capitale (nel 2019 con estinzione anticipata mutui)	368.891,00	793.869,50	398.011,00	442.343,00	454.667,00
Totale fine anno	656.152,62	1.072.408,50	649.516,00	685.405,00	687.338,00

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. **L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti nel triennio 2020-22.**

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di



entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

c) 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 2020-22, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

e) 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.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

