

*COMUNE DI URZULEI*

*Provincia di Nuoro*

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

---

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giorgio Iocca



## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 20 del 13.12.2019

### 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 Urzulei che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

---

Urzulei, 13.12.2019

L'ORGANO DI REVISIONE



Dott. Giorgio Iocca

## Sommario

|  |  |
|--|--|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....  | 4  |
| NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....   | 4  |
| DOMANDE PRELIMINARI .....  | 4  |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....   | 5  |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 .....   | 5  |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....  | 6  |
| Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....                                      | 7  |
| Fondo pluriennale vincolato (FPV).....   | 9  |
| Previsioni di cassa.....   | 11   |
| Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....   | 13   |
| Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....  | 15   |
| La nota integrativa .....  | 16   |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....  | 17   |
| Verifica della coerenza interna .....  | 17   |
| Verifica della coerenza esterna .....  | <b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b> |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022 .....               | 19   |
| A) ENTRATE .....   | 19   |
| Entrate da fiscalità locale .....  | 19   |
| Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....                               | 20   |
| Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni..... | 20   |
| Sanzioni amministrative da codice della strada .....                                     | 21   |
| Proventi dei beni dell'ente .....  | 21   |
| Proventi dei servizi pubblici .....  | 21   |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....   | 22   |
| Spese di personale.....  | 22   |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....                                      | 23   |
| Spese per acquisto beni e servizi .....  | 23   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....  | 23   |
| Fondo di riserva di competenza .....   | 25   |
| Fondi per spese potenziali.....  | 25   |
| Fondo di riserva di cassa.....   | 25   |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....  | 25   |
| ORGANISMI PARTECIPATI .....  | 26   |
| SPESE IN CONTO CAPITALE.....   | 27   |
| INDEBITAMENTO .....  | 29   |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....   | 30   |
| CONCLUSIONI .....  | 31   |

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Giorgio Iocca, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 24.01.2018;

### *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 13.12.2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 12.12.2019 con delibera n. 110, 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 12.12.2019 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 Urzulei registra una popolazione al 01.01.2019, di n 1192 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 **non ha gestito** in esercizio provvisorio avendo approvato il bilancio di previsione per il triennio 2019/2021 in data 27.12.2018.

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 **ha adottato** il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007.

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

L'Ente **non si è avvalso** della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d.l. n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019, non avendo mutui in essere.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### ***GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019***

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 15 dell'08.07.2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 7 in data 4.07.2019 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**

|   | <b>31/12/2018</b>   |
|---|---------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)      | <b>1.513.836,51</b> |
| di cui:                                 |                     |
| a) Fondi vincolati                      | 145.576,41          |
| b) Fondi accantonati                    | 180.265,63          |
| c) Fondi destinati ad investimento      | 260.385,39          |
| d) Fondi liberi                         | <b>927.609,08</b>   |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>1.513.836,51</b> |

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili.

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

**Situazione di cassa**

|                                    | <b>2017</b>  | <b>2018</b>  | <b>2019 (presunta)</b> |
|------------------------------------|--------------|--------------|------------------------|
| Disponibilità:                     | 2.301.287,77 | 2.681.091,84 | 2.000.000,00           |
| di cui cassa vincolata             | 975.805,51   | 274.353,10   | 194.407,51             |
| 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

|   |                          | PREVISIONI DEFINITIVE<br>DELL'ANNO PRECEDENTE<br>QUELLO CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO | PREVISIONI   | PREVISIONI     | PREVISIONI     |
|---|--------------------------|---|--------------|----------------|----------------|
|   |                          |   | ANNO 2020    | DELL'ANNO 2021 | DELL'ANNO 2022 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti          | previsioni di competenza | 151.944,93  | 20.469,00    | 0,00           | 0,00           |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | previsioni di competenza | 1.833.976,52  | 609.929,81   | 0,00           | 0,00           |
| Utilizzo avanzo di Amministrazione                      | previsioni di competenza | 565.223,78  | 120.000,00   |                |                |
| - di cui avanzo utilizzato anticipatamente              | previsioni di competenza | 0,00  | 0,00         |                |                |
| - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità      | previsioni di competenza | 0,00  | 0,00         | 0,00           | 0,00           |
| Fondo di Cassa all'1/1/2020                             | previsioni di cassa      | 2.651.159,44  | 2.000.000,00 |                |                |

| TITOLO                        | DENOMINAZIONE  | RESIDUI PRESUNTIVI AL<br>TERMINO DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO CUI<br>SI RIFERISCE IL BILANCIO |   | PREVISIONI DEFINITIVE<br>DELL'ANNO PRECEDENTE<br>QUELLO CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO | PREVISIONI                   | PREVISIONI     | PREVISIONI     |
|-------------------------------|--|--|---|---|------------------------------|----------------|----------------|
|                               |  |  |   |   | ANNO 2020                    | DELL'ANNO 2021 | DELL'ANNO 2022 |
| 10000                         | TITOLO 1 : Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 438.987,43   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 445.584,32<br>724.301,39  | 419.600,00<br>858.587,43     | 419.600,00     | 419.600,00     |
| 20000                         | TITOLO 2 : Trasferimenti correnti  | 10.465,82  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 1.352.229,25<br>1.374.141,06  | 1.085.444,00<br>1.095.909,82 | 1.085.444,00   | 1.085.444,00   |
| 30000                         | TITOLO 3 : Entrate extratributarie   | 124.689,17   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 255.121,90<br>315.944,79  | 177.650,00<br>302.339,17     | 175.650,00     | 175.650,00     |
| 40000                         | TITOLO 4 : Entrate in conto capitale   | 893.891,33   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 1.483.040,23<br>2.412.041,52  | 1.414.026,10<br>2.307.917,43 | 1.098.509,37   | 189.394,12     |
| 70000                         | TITOLO 7 : Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00  | 0,00<br>0,00                 | 0,00           | 0,00           |
| 90000                         | TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 22.445,08  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 511.220,26<br>513.920,26  | 483.650,00<br>506.095,08     | 483.650,00     | 483.650,00     |
| TOTALE TITOLI                 |  |  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 4.047.195,96<br>5.340.349,02  | 3.580.370,10<br>5.070.848,93 | 3.262.853,37   | 2.453.738,12   |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE |  |  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 6.598.341,19<br>7.991.508,46  | 4.330.768,91<br>7.070.848,93 | 3.262.853,37   | 2.453.738,12   |

| 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   | PREVISIONI                     | PREVISIONI                     |
|--|--|---|---|--|--|--------------------------------|--------------------------------|
|  |  |   |   |  | ANNO 2020  | DELL'ANNO 2021                 | DELL'ANNO 2022                 |
| <b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>                              |  |   |   | 0,00   | 0,00   | 0,00                           | 0,00                           |
| <b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</b> |  |   |   | 0,00   | 0,00   | 0,00                           | 0,00                           |
| <b>TITOLO 1</b>  | <b>Spese correnti</b>  | 488.050,82  | previsione di competenza<br><i>di cui già impegnato</i><br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i><br>previsione di cassa | 2.064.456,13<br><br>(20.469,00)<br>2.388.196,91                                | 1.620.037,23<br>20.469,00<br>0,00<br>2.052.777,76  | 1.571.525,03<br>0,00<br>(0,00) | 1.571.525,03<br>0,00<br>(0,00) |
| <b>TITOLO 2</b>  | <b>Spese in conto capitale</b>                                       | 1.097.357,39  | previsione di competenza<br><i>di cui già impegnato</i><br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i><br>previsione di cassa | 4.022.664,80<br><br>(609.929,81)<br>4.234.464,89                               | 2.227.081,68<br>609.929,81<br>0,00<br>3.322.439,07 | 1.207.678,34<br>0,00<br>(0,00) | 398.563,09<br>0,00<br>(0,00)   |
| <b>TITOLO 3</b>  | <b>Spese per incremento attività finanziarie</b>                     | 0,00  | previsione di competenza<br><i>di cui già impegnato</i><br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i><br>previsione di cassa | 0,00<br><br>(0,00)<br>0,00   | 0,00<br>0,00<br>(0,00)<br>0,00                     | 0,00<br>0,00<br>(0,00)         | 0,00<br>0,00<br>(0,00)         |
| <b>TITOLO 4</b>  | <b>Rimborso Prestiti</b>   | 0,00  | previsione di competenza<br><i>di cui già impegnato</i><br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i><br>previsione di cassa | 0,00<br><br>(0,00)<br>0,00   | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00                       | 0,00<br>0,00<br>(0,00)         | 0,00<br>0,00<br>(0,00)         |
| <b>TITOLO 5</b>  | <b>Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto torinese/castlere</b> | 0,00  | previsione di competenza<br><i>di cui già impegnato</i><br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i><br>previsione di cassa | 0,00<br><br>(0,00)<br>0,00   | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00                       | 0,00<br>0,00<br>(0,00)         | 0,00<br>0,00<br>(0,00)         |

| 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   | PREVISIONI  | PREVISIONI  |
|------------------------------------|---|---|---|--|--|---|---|
|                                    |   |   |   |  | ANNO 2020  | DELL'ANNO 2021                                    | DELL'ANNO 2022                                    |
| <b>TITOLO 7</b>                    | <b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b> | 28.410,29   | previsione di competenza<br><i>di cui già impegnato</i><br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i><br>previsione di cassa | 511.220,26<br><br>(0,00)<br>523.064,62   | 483.650,00<br>0,00<br>0,00<br>512.060,29                                       | 483.650,00<br>0,00<br>(0,00)                      | 483.650,00<br>0,00<br>(0,00)                      |
| <b>TOTALE TITOLI</b>               |   | <b>1.613.818,50</b>   | previsione di competenza<br><i>di cui già impegnato</i><br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i><br>previsione di cassa | <b>6.598.341,19</b><br><br><b>630.398,81</b><br><b>7.145.726,42</b>            | <b>4.330.768,91</b><br><b>630.398,81</b><br><b>0,00</b><br><b>5.887.277,12</b> | <b>3.262.853,37</b><br><b>0,00</b><br><b>0,00</b> | <b>2.453.738,12</b><br><b>0,00</b><br><b>0,00</b> |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b> |   | <b>1.613.818,50</b>   | previsione di competenza<br><i>di cui già impegnato</i><br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i><br>previsione di cassa | <b>6.598.341,19</b><br><br><b>630.398,81</b><br><b>7.145.726,42</b>            | <b>4.330.768,91</b><br><b>630.398,81</b><br><b>0,00</b><br><b>5.887.277,12</b> | <b>3.262.853,37</b><br><b>0,00</b><br><b>0,00</b> | <b>2.453.738,12</b><br><b>0,00</b><br><b>0,00</b> |



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 principio contabile 4/2 stabilisce che non è conforme ai precetti dell'art. 81, quarto comma, della Costituzione realizzare il pareggio di bilancio in sede preventiva, attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non accertato e verificato a seguito della procedura di approvazione del bilancio consuntivo dell'esercizio precedente (sentenza n. 70/2012 della Corte costituzionale). Tuttavia, in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione, e con successive variazioni di bilancio, è consentito l'utilizzo della quota del risultato di amministrazione presunto costituita dai fondi vincolati, e dalle somme accantonate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato, secondo le modalità di seguito riportate.

L'ente intenda ha applicato al bilancio di previsione una quota vincolata del risultato di amministrazione e ha, pertanto, allegato il nuovo prospetto a2) previsti dal Decreto del 1/8/2019.

### ***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:

| <b>Fonti di finanziamento FPV</b>                                      | <b>Importo</b>    |
|--|-------------------|
| Totale entrate correnti vincolate a.....                               | 0,00              |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale        | 20.469,00         |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni | 0,00              |
| entrata in conto capitale  | 526.336,36        |
| assunzione prestiti/indebitamento                                      | 0,00              |
| altre risorse (avanzo di amministrazione applicato nel 2019)           | 83.593,45         |
| <b>TOTALE</b>  | <b>630.398,81</b> |

| Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020  | Importo           |
|--|-------------------|
| <b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>  | <b>630.398,81</b> |
| FPV di parte corrente applicato  | 20.469,00         |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)  | 609.929,81        |
| FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)                             | 0,00              |
| FPV di entrata per partite finanziarie   | 0,00              |
| <b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>  | <b>630.398,81</b> |
| <b>FPV corrente:</b>   | <b>20.469,00</b>  |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  | 20.469,00         |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              | 0,00              |
| <b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>  | <b>609.929,81</b> |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  | 609.929,81        |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              | 0,00              |
| <b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b> | <b>0,00</b>       |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  | 0,00              |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              | 0,00              |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>                                  | <b>0,00</b>       |

| Fonti di finanziamento FPV  | Importo           |
|---|-------------------|
| Entrate correnti vincolate  | 0,00              |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale   | 20.469,00         |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni                                  | 0,00              |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il r | 0,00              |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendicor  | 0,00              |
| altre risorse (da specificare)  | 0,00              |
| <b>Totale FPV entrata parte corrente</b>  | <b>20.469,00</b>  |
| Entrata in conto capitale   | 526.336,36        |
| Assunzione prestiti/indebitamento   | 0,00              |
| altre risorse (da specificare)  | 83.593,45         |
| <b>Totale FPV entrata parte capitale</b>  | <b>609.929,81</b> |
| <b>TOTALE</b>   | <b>630.398,81</b> |

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

**Previsioni di cassa**

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI |   | PREVISIONI DI CASSA<br>ANNO 2020 |
|--|---|----------------------------------|
|  | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>            | <b>2.000.000,00</b>              |
| 1                                      | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 858.587,43                       |
| 2                                      | Trasferimenti correnti  | 1.095.909,82                     |
| 3                                      | Entrate extratributarie   | 302.339,17                       |
| 4                                      | Entrate in conto capitale   | 2.307.917,43                     |
| 5                                      | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                             |
| 6                                      | Accensione prestiti   | 0,00                             |
| 7                                      | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                             |
| 9                                      | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 506.095,08                       |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                   |   | <b>5.070.848,93</b>              |
| <b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>         |   | <b>7.070.848,93</b>              |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI |   | PREVISIONI DI CASSA<br>ANNO 2020 |
|--|---|----------------------------------|
| 1  | Spese correnti  | 2.052.777,76                     |
| 2  | Spese in conto capitale                               | 3.322.439,07                     |
| 3  | Spese per incremento attività finanziarie             | 0,00                             |
| 4  | Rimborso di prestiti                                  | 0,00                             |
| 5  | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 0,00                             |
| 7  | Spese per conto terzi e partite di giro               | 512.060,29                       |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                       |   | <b>5.887.277,12</b>              |
| <b>SALDO DI CASSA</b>                      |   | <b>- 5.887.240,12</b>            |

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

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo 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 sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

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 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.

Nel caso di risposta negativa fornire i chiarimenti anche in relazione all'applicazione dell'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata presunta per euro 194.407.51.

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

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

| <b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b> |  |                     |                     |                     |                     |
|---|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>TITOLO</b>   | <b>DENOMINAZIONE</b>   | <b>RESIDUI</b>      | <b>PREV. COMP.</b>  | <b>TOTALE</b>       | <b>PREV. CASSA</b>  |
|   | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>                   |                     | <b>2.000.000,00</b> | <b>2.000.000,00</b> | <b>2.000.000,00</b> |
| 1   | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 438.987,43          | 419.600,00          | 858.587,43          | 858.587,43          |
| 2   | <i>Trasferimenti correnti</i>  | 10.465,82           | 1.085.444,00        | 1.095.909,82        | 1.095.909,82        |
| 3   | <i>Entrate extratributarie</i>   | 124.689,17          | 177.650,00          | 302.339,17          | 302.339,17          |
| 4   | <i>Entrate in conto capitale</i>   | 893.891,33          | 1.414.026,10        | 2.307.917,43        | 2.307.917,43        |
| 5   | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                      | -                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 6   | <i>Accensione prestiti</i>   | -                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 7   | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>                      | -                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 9   | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                         | 22.445,08           | 483.650,00          | 506.095,08          | 506.095,08          |
|   | <b>TOTALE TITOLI</b>   | <b>1.490.478,83</b> | <b>3.580.370,10</b> | <b>5.070.848,93</b> | <b>5.070.848,93</b> |
|   | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                                     | <b>1.490.478,83</b> | <b>5.580.370,10</b> | <b>7.070.848,93</b> | <b>7.070.848,93</b> |

| <b>TITOLO</b> | <b>DENOMINAZIONE</b>   | <b>RESIDUI</b>      | <b>PREV. COMP.</b>  | <b>TOTALE</b>       | <b>PREV. CASSA</b>  |
|---------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1             | <i>Spese Correnti</i>  | 488.050,82          | 1.620.037,23        | 2.108.088,05        | 2.052.777,76        |
| 2             | <i>Spese In Conto Capitale</i>                               | 1.097.357,39        | 2.227.081,68        | 3.324.439,07        | 3.322.439,07        |
| 3             | <i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>         |                     | -                   | 0,00                | 0,00                |
| 4             | <i>Rimborso Di Prestiti</i>                                  |                     | -                   | 0,00                | 0,00                |
| 5             | <i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i> |                     | -                   | 0,00                | 0,00                |
| 7             | <i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>               | 28.410,29           | 483.650,00          | 512.060,29          | 512.060,29          |
|               | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                           | <b>1.613.818,50</b> | <b>4.330.768,91</b> | <b>5.944.587,41</b> | <b>5.887.277,12</b> |
|               | <b>SALDO DI CASSA</b>  |                     |                     |                     | <b>1.183.571,81</b> |

**Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022**

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA<br>ANNO DI<br>RIFERIMENTO<br>DEL BILANCIO<br>2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2021           | COMPETENZA<br>ANNO 2022           |
|--|-----|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     | 2.000.000,00   |                                   |                                   |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti   | (+) | 20.469,00  | 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) | 1.682.694,00<br>0,00   | 1.680.694,00<br>0,00              | 1.680.694,00<br>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<br><i>di cui:</i><br>- fondo pluriennale vincolato<br>- fondo crediti di dubbia esigibilità  | (-) | 1.620.037,23<br>0,00<br>23.898,21                            | 1.571.525,03<br>0,00<br>23.898,21 | 1.571.525,03<br>0,00<br>23.898,21 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (-) | 0,00   | 0,00                              | 0,00                              |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>                                   | (-) | 0,00<br>0,00<br>0,00   | 0,00<br>0,00<br>0,00              | 0,00<br>0,00<br>0,00              |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     | <b>83.125,77</b>   | <b>109.168,97</b>                 | <b>109.168,97</b>                 |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |  |                                   |                                   |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) | 0,00<br>0,00   | -                                 | -                                 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) | 0,00<br>0,00   | 0,00<br>0,00                      | 0,00<br>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                              |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>  |     |  |                                   |                                   |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>   |     | <b>83.125,77</b>   | <b>109.168,97</b>                 | <b>109.168,97</b>                 |

|   |     |                      |                      |                    |
|---|-----|----------------------|----------------------|--------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento   | (+) | 120.000,00           | -                    | -                  |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale   | (+) | 609.929,81           | 0,00                 | 0,00               |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 1.414.026,10         | 1.098.509,37         | 289.394,12         |
| 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           | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| 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  | (-) | 2.227.081,68<br>0,00 | 1.207.678,34<br>0,00 | 398.563,09<br>0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |                      |                      |                    |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>  |     | <b>-83.125,77</b>    | <b>-109.168,97</b>   | <b>-109.168,97</b> |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     |                      |                      |                    |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>        |

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale.

Utilizzo proventi alienazioni

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 **non 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 in quanto non ha mutui in essere.

**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).

| <b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>     | <b>Anno 2020</b>    | <b>Anno 2021</b>    | <b>Anno 2022</b>  |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| Entrate da titoli abitativi edilizi                          |                     |                     |                   |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni               |                     |                     |                   |
| Recupero evasione tributaria                                 |                     |                     |                   |
| Canoni per concessioni pluriennali                           |                     |                     |                   |
| Sanzioni codice della strada                                 |                     |                     |                   |
| Entrate per eventi calamitosi                                |                     |                     |                   |
| Altre da specificare (alienazione beni mobili, rimborso trib | 1.403.641,87        | 1.085.709,37        | 303.394,12        |
| <b>Totale</b>  | <b>1.403.641,87</b> | <b>1.085.709,37</b> | <b>303.394,12</b> |

| <b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>      | <b>Anno 2020</b>    | <b>Anno 2021</b>    | <b>Anno 2022</b>  |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| consultazione elettorali e referendarie locali | 4.507,50            |                     |                   |
| spese per eventi calamitosi                    |                     |                     |                   |
| sentenze esecutive e atti equiparati           |                     |                     |                   |
| ripiano disavanzi organismi partecipati        |                     |                     |                   |
| penale estinzione anticipata prestiti          |                     |                     |                   |
| altre da specificare (investimenti)            | 1.399.134,37        | 1.161.568,34        | 352.453,09        |
| <b>Totale</b>                                  | <b>1.403.641,87</b> | <b>1.161.568,34</b> | <b>352.453,09</b> |

## 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 col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco 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) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.



## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### *Verifica della coerenza interna*

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

### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n. 9. del 22/07/2019 e n. 19 del 13.12.2019 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

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

#### **Programma triennale lavori pubblici**

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

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

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

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

#### **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. 18 in data 12.12.2019 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.

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

Il piano è confluito nel DUP, pertanto non è stato espresso il parere dell'organo di revisione.

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

Il piano è confluito nel DUP, pertanto non è stato espresso il parere dell'organo di revisione.

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

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

Il piano è confluito nel DUP, pertanto non è stato espresso il parere dell'organo di revisione.

## 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 non ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF.

#### IUC

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

| <i>IUC</i>    | Esercizio<br>2019 (assestato o<br>rendiconto) | Previsione<br>2020 | Previsione<br>2021 | Previsione<br>2022 |
|---------------|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| IMU           | 32.200,00                                     | 32.000,00          | 32.000,00          | 32.000,00          |
| TASI          | 0,00  | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| TARI          | 154.400,60                                    | 154.000,00         | 146.500,00         | 146.500,00         |
| <b>Totale</b> | <b>186.600,60</b>                             | <b>186.000,00</b>  | <b>178.500,00</b>  | <b>178.500,00</b>  |

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 154.000,00, sostanzialmente in linea con le previsioni definitive 2019, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune **non ha** tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard.

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

La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

#### Altri Tributi Comunali

Oltre 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).

| <b>Altri Tributi</b> | <b>Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)</b> | <b>Previsione 2020</b> | <b>Previsione 2021</b> | <b>Previsione 2022</b> |
|----------------------|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| ICP                  | 100,00   | 100,00                 | 100,00                 | 100,00                 |
| CIMP                 | 0,00   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| TOSAP                | 3.500,00                                       | 3.000,00               | 3.000,00               | 3.000,00               |
| 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                   |
| <b>Totale</b>        | <b>3.600,00</b>                                | <b>3.100,00</b>        | <b>3.100,00</b>        | <b>3.100,00</b>        |

### ***Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria***

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

| <b>Tributo</b>                              | <b>Accertamento 2018*</b> | <b>Residuo 2018*</b> | <b>Assestato 2019</b> | <b>Previsione 2020</b> | <b>Previsione 2021</b> |
|---|---------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| ICI   |                           |                      |                       |                        |                        |
| IMU   | 104.078,14                | 73.080,98            |                       | 0,00                   | 0,00                   |
| TASI  |                           |                      |                       |                        |                        |
| ADDIZIONALE IRPEF                           |                           |                      |                       |                        |                        |
| TARI  |                           |                      |                       |                        |                        |
| TOSAP                                       |                           |                      |                       |                        |                        |
| IMPOSTA PUBBLICITA'                         |                           |                      |                       |                        |                        |
| ALTRI TRIBUTI                               |                           |                      |                       |                        |                        |
| <b>Totale</b>                               | <b>104.078,14</b>         | <b>73.080,98</b>     |                       | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            |
| FONDO CREDITI<br>DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE) |                           |                      | 45.500,54             | 23.898,21              | 23.898,21              |

\*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:

| <b>Anno</b>              | <b>Importo</b> | <b>Spesa corrente</b> | <b>Spesa in c/capitale</b> |
|--------------------------|----------------|-----------------------|----------------------------|
| <b>2018 (rendiconto)</b> | 3.624,37       | 0,00                  | 3.624,37                   |
| <b>2019 (assestato)</b>  | 9.345,23       | 0,00                  | 9.345,23                   |
| <b>2020</b>              | 1.100,00       |                       | 1.100,00                   |
| <b>2021</b>              | 1.100,00       | 0,00                  | 1.100,00                   |
| <b>2022</b>              | 1.100,00       | 0,00                  | 1.100,00                   |

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

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

Non sono proventi da sanzioni amministrative per violazioni al codice della strada.

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

### **Proventi dei beni dell'ente**

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

|                                    | <b>Previsione<br/>2020</b> | <b>Previsione<br/>2021</b> | <b>Previsione<br/>2022</b> |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Canoni di locazione                | 21.000,00                  | 21.000,00                  | 21.000,00                  |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 26.000,00                  | 26.000,00                  | 26.000,00                  |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>47.000,00</b>           | <b>47.000,00</b>           | <b>47.000,00</b>           |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità   | 8.881,75                   | 8.881,75                   | 8.881,75                   |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>       | <b>18,90%</b>              | <b>18,90%</b>              | <b>18,90%</b>              |

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:

| <b>Servizio</b>                | <b>Entrate/<br/>proventi<br/>Prev. 2020</b> | <b>Spese/costi<br/>Prev. 2020</b> | <b>%<br/>copertura<br/>2019</b> |
|--------------------------------|---|-----------------------------------|---------------------------------|
| Asilo nido                     | 0,00  | 0,00                              | n.d.                            |
| Casa riposo anziani            | 0,00  | 0,00                              | n.d.                            |
| Fiere e mercati                | 0,00  | 0,00                              | n.d.                            |
| Mense scolastiche              | 12.000,00                                   | 32.000,00                         | 37,50%                          |
| Musei e pinacoteche            | 0,00  | 0,00                              | n.d.                            |
| Teatri, spettacoli e mostre    | 0,00  | 0,00                              | n.d.                            |
| Colonie e soggiorni stagionali | 5.000,00                                    | 10.000,00                         | 50,00%                          |
| Corsi extrascolastici          | 0,00  | 0,00                              | n.d.                            |
| Impianti sportivi              | 1.000,00                                    | 10.000,00                         | 10,00%                          |
| Parchimetri                    | 0,00  | 0,00                              | n.d.                            |
| Servizi turistici              | 0,00  | 0,00                              | n.d.                            |
| Trasporti funebri              | 0,00  | 0,00                              | n.d.                            |
| Uso locali non istituzionali   | 0,00  | 0,00                              | n.d.                            |
| Centro creativo                | 0,00  | 0,00                              | n.d.                            |
| Altri Servizi                  | 6.000,00                                    | 15.000,00                         | 40,00%                          |
| <b>Totale</b>                  | <b>24.000,00</b>                            | <b>67.000,00</b>                  | <b>35,82%</b>                   |

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra non è stato previsto in quanto le somme vengono introitate al 100%.

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

**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<br>2020  | Previsioni<br>2021  | Previsioni<br>2022  |
| 101                               | Redditi da lavoro dipendente              | 442.576,78          | 418.722,00          | 418.722,00          |
| 102                               | Imposte e tasse a carico dell'ente        | 34.711,88           | 33.052,74           | 33.052,74           |
| 103                               | Acquisto di beni e servizi                | 728.488,28          | 726.490,00          | 726.490,00          |
| 104                               | Trasferimenti correnti                    | 338.400,00          | 338.400,00          | 338.400,00          |
| 105                               | Trasferimenti di tributi                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 106                               | Fondi perequativi                         | 9.500,00            | 7.500,00            | 7.500,00            |
| 107                               | Interessi passivi                         | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 108                               | Altre spese per redditi da capitale       | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 109                               | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 110                               | Altre spese correnti                      | 66.360,29           | 47.360,29           | 47.360,29           |
| <b>Totale</b>                     |   | <b>1.620.037,23</b> | <b>1.571.525,03</b> | <b>1.571.525,03</b> |

**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 € 390.342,11, 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 78.321,93.

La spesa indicata comprende l'importo di € 15.000,00 nell'esercizio 2020, di € 9.000,00 nell'esercizio 2021 e di € 9.000,00 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<br>2020 | Previsione<br>2021 | Previsione<br>2022 |
|---|--|--------------------|--------------------|--------------------|
|   | 2008 per enti non<br>soggetti al patto |                    |                    |                    |
| Spese macroaggregato 101  | 397.913,73                             | 378.475,20         | € 379.862,65       | 381.811,82         |
| Spese macroaggregato 103  | 293,67                                 |                    | 0,00               | 0,00               |
| Irap macroaggregato 102   | 0,00                                   | 24.927,61          | 25.015,59          | 24.328,96          |
| Altre spese: cantieri   | 15.097,75                              | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| Altre spese: rimborso segretario in convenzione                       | 11.505,01                              | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| Altre spese: da specificare (personale in convenzione, straordinario) | 0,00                                   | 7.838,74           | 0,00               | 0,00               |
| Altre spese: da specificare.....                                      | 0,00                                   | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                  | <b>424.810,16</b>                      | <b>411.241,55</b>  | <b>404.878,24</b>  | <b>406.140,78</b>  |
| (-) Componenti escluse (B) (rimborso spese personale in convenzione)  | 34.468,05                              | 23.739,22          | 23.739,22          | 23.739,22          |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>             | <b>390.342,11</b>                      | <b>387.502,33</b>  | <b>381.139,02</b>  | <b>382.401,56</b>  |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)                |  |                    |                    |                    |

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

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

Non sono previste in bilancio somme per incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2020-2022.

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 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 (per i comuni e le forme associative che approvano il bilancio di previsione entro il 31/12 dell'anno precedente e che hanno rispettato nell'anno precedente il saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'articolo 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243).

### ***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 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.

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo: 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 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:

| 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 | 419.600,00        | 14.265,64                       | 15.016,46                    | 750,82          | 3,58%        |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI  | 0,00              | 0,00                            | 0,00                         | 0,00            | n.d.         |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 177.650,00        | 8.437,66                        | 8.881,75                     | 444,09          | 5,00%        |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE   | 0,00              | 0,00                            | 0,00                         | 0,00            | n.d.         |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             | 0,00              | 0,00                            | 0,00                         | 0,00            | n.d.         |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>597.250,00</b> | <b>22.703,30</b>                | <b>23.898,21</b>             | <b>1.194,91</b> | <b>4,00%</b> |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE  | 597.250,00        | 22.703,30                       | 23.898,21                    | 1.194,91        | 4,00%        |
| 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 | 419.600,00        | 15.016,46                       | 15.016,46                    | 0,00          | 3,58%        |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI  | 0,00              | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | n.d.         |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 175.650,00        | 8.881,75                        | 8.881,75                     | 0,00          | 5,06%        |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE   | 0,00              | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | n.d.         |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             | 0,00              | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | n.d.         |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>595.250,00</b> | <b>23.898,21</b>                | <b>23.898,21</b>             | <b>0,00</b>   | <b>4,01%</b> |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE  | 595.250,00        | 23.898,21                       | 23.898,21                    | 0,00          | 4,01%        |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE  | 0,00              | 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 | 419.600,00        | 15.016,46                       | 15.016,46                    | 0,00          | 3,58%        |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI  | 0,00              | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | n.d.         |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 175.650,00        | 8.881,75                        | 8.881,75                     | 0,00          | 5,06%        |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE   | 0,00              | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | n.d.         |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             | 0,00              | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | n.d.         |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>595.250,00</b> | <b>23.898,21</b>                | <b>23.898,21</b>             | <b>0,00</b>   | <b>4,01%</b> |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE  | 595.250,00        | 23.898,21                       | 23.898,21                    | 0,00          | 4,01%        |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE  | 0,00              | 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 5.000,00 pari allo 0,3% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 5.000,00 pari allo 0,3% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 5.000,00 pari allo 0,3% 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 (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali <sup>(1)</sup>:

| 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                           | 1.412,08         | 1.412,08         | 1.412,08         |
| Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL                         | 15.000,00        | 9.000,00         | 9.000,00         |
|   |                  |                  |                  |
| Altri accantonamenti<br>(da specificare: ad esempio: rimborso TARI) | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>TOTALE</b>   | <b>16.412,08</b> | <b>10.412,08</b> | <b>10.412,08</b> |

Non sono state accantonate somme per spese potenziali nel risultato di amministrazione dell'ultimo rendiconto approvato.

**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.

**Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

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 servizi.

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

Non risultano società partecipate che nell'ultimo bilancio approvato hanno presentato perdite che 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**

Dai dati comunicati dalle società partecipate sulla previsione del risultato dell'esercizio 2019, non si rilevano risultati di esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 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, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

### **Garanzie rilasciate**

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

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

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

#### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (1)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA ANNO<br>2020 | COMPETENZA ANNO<br>2021 | COMPETENZA<br>ANNO 2022 |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento   | (+) | 120.000,00              | -                       | -                       |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale   | (+) | 609.929,81              | 0,00                    | 0,00                    |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 1.414.026,10            | 1.098.509,37            | 289.394,12              |
| 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           | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| 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<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                  | (-) | 2.227.081,68<br>0,00    | 1.207.678,34<br>0,00    | 398.563,09<br>0,00      |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |                         |                         |                         |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>  |     | <b>-83.125,77</b>       | <b>-109.168,97</b>      | <b>-109.168,97</b>      |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     |                         |                         |                         |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2020-2022 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'ente **non** intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

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

**Limitazione acquisto immobili \***

La spesa prevista 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 compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'ente non ha in essere nessuna forma di indebitamento e non prevede di farvi ricorso per il prossimo triennio.

### **L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:**

| Anno   | 2018        | 2019        | 2020        | 2021        | 2022        |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Residuo debito (+)                           | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Nuovi prestiti (+)                           | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Prestiti rimborsati (-)                      | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Estinzioni anticipate (-)                    | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| <b>Totale fine anno</b>                      | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                        | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| <b>Debito medio per abitante</b>             | <b>n.d.</b> | <b>n.d.</b> | <b>n.d.</b> | <b>n.d.</b> | <b>n.d.</b> |

### **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        |             |             |             |             |             |
| Quota capitale          |             |             |             |             |             |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 0,00 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.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio 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, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i seguenti finanziamenti: contributi RAS a destinazione vincolata.

### 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 2020-2022, 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, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con

riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

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

L'organo di revisione:

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

L'organo di revisione esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio 2020-2022 e relativi allegati relativamente a:

- 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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti.

**L'ORGANO DI REVISIONE**



