

COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO

Città Metropolitana di Milano

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. GIUSEPPE CARDILLO

Dott.ssa MARIA PINI

Dott. GIANLUIGI BROCCHI

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 31 del 14.11.2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, 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 Trezzano sul Naviglio (MI) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 14.11.2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. GIUSEPPE CARDILLO

Dott.ssa MARIA PINI

Dott. GIANLUIGI BROCCHI

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	8
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	10
Previsioni di cassa	11
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021	13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	14
La nota integrativa	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	16
Verifica della coerenza interna	16
Verifica della coerenza esterna	18
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021	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	22
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	22
Spese di personale	23
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	23
Spese per acquisto beni e servizi	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	24
Fondo di riserva di competenza	26
Fondi per spese potenziali	27
Fondo di riserva di cassa	27
ORGANISMI PARTECIPATI	28
SPESE IN CONTO CAPITALE	30
INDEBITAMENTO	32
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	33
CONCLUSIONI	34

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Trezzano sul Naviglio, nominato con delibera consiliare n. 41 del 26.09.2018;

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 ha ricevuto in data 08.11.2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data con delibera n. 203 del 31.10.2019, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
- nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2019;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;

(risultano totalmente negativi i seguenti prospetti: il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione; il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione)

- nell'art. 172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - la proposta di deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali.
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia;
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;

- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
- necessari per l'espressione del parere:
 - il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici 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;
 - programma del fabbisogno di personale 2019/2021, ancora vigente per l'anno 2020 (art. 91 del D. Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Legge n. 448/2001) secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09/07/2018 – nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018;
 - la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
 - il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della Legge n.244/2007 (*contenuto nel DUP*);
 - il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 del D.L.112/2008) (*contenuto nel DUP*);
 - il programma biennale forniture/servizi 2019-2020, ancora vigente per l'anno 2020, di cui all'art. 21 comma 6 del D.Lgs. n.50/2016;
 - il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D. L. n.112/2008 (*contenuto nel DUP*);
 - il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;
 - il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;
 - la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, commi 138,146 e 147 della Legge n. 228/2012;
 - l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;
 - l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000, in data 28.12.2018 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

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.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 provvederà all'aggiornamento degli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 15 del 29.04.2019 il rendiconto di gestione per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 26.04.2019 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- 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.

Il collegio ha formulato, nella medesima relazione, "considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione".

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

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	8.822.140,96
di cui:	
a) Fondi vincolati	405.957,07
b) Fondi accantonati	8.198.874,48
c) Fondi destinati ad investimento	144.906,27
d) Fondi liberi	72.403,14
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	8.822.140,96

Non esiste, pertanto, disavanzo di amministrazione da ripianare

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

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

	2016	2017	2018
Disponibilità:	2.006.301,82	0,00	2.751.057,32
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	638.683,85
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	357.961,44	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.

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

Allegato n.9 - Bilancio di previsione							
BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	272.113,13	124.826,23	130.917,23	130.891,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	1.703.690,54	161.000,00	23.000,00	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	328.775,48	-		
	- di cui avanzo -utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	-	-		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	-	1.508.593,79		
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.851.589,02	previsione di competenza previsione di cassa	15.947.881,63 15.600.401,51	16.042.000,00 15.352.000,00	15.442.000,00	15.442.000,00
20000	Trasferimenti correnti	786.192,16	previsione di competenza previsione di cassa	1.728.136,68 1.761.202,90	1.500.761,00 1.683.682,42	1.499.735,79	1.498.710,57
30000	Entrate extratributarie	5.353.160,92	previsione di competenza previsione di cassa	5.360.757,17 5.863.380,17	5.390.797,87 5.390.797,87	5.401.757,87	5.401.757,87
40000	Entrate in conto capitale	-	previsione di competenza previsione di cassa	1.745.348,50 1.761.820,97	878.790,14 878.790,14	629.000,00	629.000,00
50000	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	previsione di competenza previsione di cassa	200.000,00 200.000,00	200.000,00 200.000,00	-	-
60000	Accensione prestiti	-	previsione di competenza previsione di cassa	280.000,00 317.177,96	200.000,00 200.000,00	-	-
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza previsione di cassa	5.400.000,00 5.400.000,00	5.900.000,00 5.900.000,00	5.900.000,00	5.900.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	232.200,31	previsione di competenza previsione di cassa	3.467.000,00 3.483.926,00	3.464.000,00 3.464.000,00	3.464.000,00	3.464.000,00
TOTALE TITOLI		16.223.142,41	previsione di competenza previsione di cassa	34.129.123,98 34.387.909,51	33.576.349,01 33.069.270,43	32.336.493,66	32.335.468,44

BILANCIO DI PREVISIONE						
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE CORRENTI	4.942.894,89	previsione di competenza	22.335.686,62	22.107.318,84	21.573.183,22	21.609.485,05
		di cui già impegnato*		6.354.409,39	3.357.999,63	1.844.862,77
		di cui fondo pluriennale vincolato	124.826,23	130.917,23	130.891,00	130.891,00
		previsione di cassa	21.358.583,01	19.221.329,78		
SPESE IN CONTO CAPITALE	800.137,22	previsione di competenza	4.092.374,63	1.321.776,98	752.486,84	860.986,84
		di cui già impegnato*		138.000,00	23.000,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	161.000,00	23.000,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	4.132.882,21	1.892.703,89		
SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	(0,00)
		previsione di cassa	200.000,00	200.000,00		
RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza	938.641,88	869.079,42	800.740,83	631.887,55
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	938.641,88	869.079,42		
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza	5.400.000,00	5.900.000,00	5.900.000,00	5.900.000,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa	5.400.000,00	5.900.000,00		
SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	819.145,55	previsione di competenza	3.467.000,00	3.464.000,00	3.464.000,00	3.464.000,00
		di cui già impegnato*		-	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	(0,00)
		previsione di cassa	3.643.898,66	3.464.000,00		
TOTALE TITOLI	6.562.177,66	previsione di competenza	36.433.703,13	33.862.175,24	32.490.410,89	32.466.359,44
		di cui già impegnato*		6.492.409,39	3.380.999,63	1.844.862,77
		di cui fondo pluriennale vincolato	285.826,23	153.917,23	130.891,00	130.891,00
		previsione di cassa	35.674.005,76	31.547.113,09		

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.

Disavanzo o avanzo tecnico

Non esistono situazioni riconducibili a "disavanzo tecnico", come previsto dal comma 13 dell'art.3 del D.Lgs 118/2011.

Non risulta altresì "avanzo tecnico", come previsto dal comma 14 dell'art.3 del D.Lgs. 118/2011.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, trattato al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	124.800,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	161.000,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse: fondi di bilancio	26,23
TOTALE	285.826,23

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

	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.508.593,79
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.352.000,00
2	Trasferimenti correnti	1.683.682,42
3	Entrate extratributarie	5.390.797,87
4	Entrate in conto capitale	878.790,14
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	200.000,00
6	Accensione prestiti	200.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.900.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.464.000,00
	TOTALE TITOLI	33.069.270,43
	TOTALE GENERALE ENTRATE	34.577.864,22

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	19.221.329,78
2	Spese in conto capitale	1.892.703,89
3	Spese per incremento attività finanziarie	200.000,00
4	Rimborso di prestiti	869.079,42
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	5.900.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.464.000,00
	TOTALE TITOLI	31.547.113,09
	SALDO DI CASSA	3.030.751,13

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.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

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

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE - CASSA - RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/2020		0,00	0,00	1.508.593,79
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	9.851.589,02	15.947.881,63	25.799.470,65	15.352.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	786.192,16	1.728.136,68	2.514.328,84	1.683.682,42
3	<i>Entrate extratributarie</i>	5.353.160,92	5.360.757,17	10.713.918,09	5.390.797,87
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	-	1.745.348,50	1.745.348,50	878.790,14
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	200.000,00	200.000,00	200.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	280.000,00	280.000,00	200.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	5.400.000,00	5.400.000,00	5.900.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	232.200,31	3.467.000,00	3.699.200,31	3.464.000,00
	TOTALE TITOLI	16.223.142,41	34.129.123,98	50.352.266,39	33.069.270,43
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	16.223.142,41	34.129.123,98	50.352.266,39	34.577.864,22
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	4.942.894,89	22.335.686,62	27.278.581,51	19.221.329,78
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	800.137,22	4.092.374,63	4.892.511,85	1.892.703,89
3	<i>Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie</i>	-	200.000,00	200.000,00	200.000,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	-	938.641,88	938.641,88	869.079,42
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	5.400.000,00	5.400.000,00	5.900.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	819.145,55	3.467.000,00	4.286.145,55	3.464.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	6.562.177,66	36.433.703,13	42.995.880,79	31.547.113,09
	SALDO DI CASSA				3.030.751,13

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.508.593,79			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		124.826,23	130.917,23	130.891,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		22.933.558,87	22.343.493,66	22.342.468,44
			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)		22.107.318,84	21.573.183,22	21.609.485,05
- fondo pluriennale vincolato			130.917,23	130.891,00	130.891,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			1.729.500,00	1.863.900,00	1.961.900,00
			2.706.631,36	2.488.633,85	2.488.633,85
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		869.079,42	800.740,83	631.887,55
			-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			81.986,84	100.486,84	231.986,84
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		-	-	-
			-		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		-	-	-
			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		81.986,84	100.486,84	231.986,84
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					

Non risultano entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente.

L'importo di euro 81.986,84 (anno 2020) di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

- risorse D.Lgs. 50/2016 per funzioni tecniche destinate a miglioramento tecnologico: Euro 4.961,25;
- sanzioni amministrative C.d.S. per investimenti (quota vincolata): Euro 10.000,00;
- attribuzione erariale per piano di sicurezza a valenza (scuole/strade/strutture): Euro 67.025,59.

Utilizzo proventi alienazioni

Il comma 866 dell'art.1 della Legge 205/2017 consente che, per gli anni 2020-2022, gli enti locali possono avvalersi della possibilità di utilizzare i proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali, anche derivanti da azioni o piani di razionalizzazione, per finanziare le quote capitali dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento nell'anno o in anticipo rispetto all'originario piano di ammortamento. Tale possibilità è consentita esclusivamente agli enti locali che:

- a) dimostrino, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore a 2;
- b) in sede di bilancio di previsione non registrino incrementi di spesa corrente ricorrente, come definita dall'allegato 7 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- c) siano in regola con gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'utilizzo di tali risorse in parte corrente richiede una previa verifica delle condizioni previste dall'art. 1 comma 866 della Legge 205/2017, a seguito della stipula dell'atto di vendita.

Il Comune di Trezzano sul Naviglio, negli esercizi 2020-2022, non si è avvalso di tale facoltà.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

Il comma 867 dell'art. 1 della Legge 205/2017 estende fino al 2020 la disposizione che consente agli enti territoriali, per gli anni 2015-2020, l'utilizzo senza vincoli di destinazione delle risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione di mutui, nonché dal riacquisto dei titoli obbligazionari emessi (art. 7, co. 2, D.L. n.78/2015), anche per spesa corrente.

La disposizione previgente limitava l'applicazione della disposizione al periodo 2015-2017.

L'ente si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

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:

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Recupero evasione tributaria	1.600.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Tasse di concorso	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Quota integrativa una tantum ATEM	18.760,00	0,00	0,00
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)	526.935,40	342.246,08	147.931,70
Recuperi extratributari straordinari	90.000,00	90.000,00	90.000,00
Rimborsi per censimenti e consultazioni elettorali	3.948,00	3.948,00	3.948,00
Quote da quadri economici per funzioni tecniche	24.806,25	24.806,25	24.806,25
Totale	2.266.449,65	1.463.000,33	1.268.685,95

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Censimenti e consultazioni elettorali	3.948,00	3.948,00	3.948,00
Funzioni tecniche	19.845,00	19.845,00	19.845,00
Spese per concorsi e procedure di reclutamento	5.755,00	5.755,00	5.755,00
Rimborso danni e franchigie assicurative	30.000,00	40.000,00	40.000,00
Prestazioni professionali non ricorrenti	35.100,00	20.000,00	20.000,00
Personale a tempo determinato/erogazioni non ricorr.	330.605,00	330.605,00	330.605,00
Restituzione di entrate	31.800,00	31.800,00	31.800,00
Oneri connessi ad entrate N/R (tributi, sanzioni, diritti)	293.300,00	208.300,00	208.300,00
Progetti straordinari sportivi/culturali/sicurezza urbana	17.500,00	12.500,00	12.500,00
Accantonamenti a fondi di parte corrente	2.856.631,36	2.538.633,85	2.538.633,85
Totale	3.624.484,36	3.211.386,85	3.211.386,85

La nota integrativa

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

- 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;
- 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;
- 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;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 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;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 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;
- l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 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 2020-2022 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

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

Sul DUP non è stato richiesto parere dell'organo di revisione; sulla relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione in data odierna ha espresso parere con verbale n. 9 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.

I 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.

Con deliberazioni della Giunta Comunale n. 182 e n. 183 del 11.10.2019 è stato nominato il responsabile unico del procedimento ed adottato lo schema triennale OO.PP. 2020/2022 ed annesso elenco annuale 2020.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-2022 e l'ipotesi di attuazione del relativo cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del correlato 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.

Ai sensi del comma 6 dell'art. 21 D. Lgs. 50/2016 il programma biennale di forniture e servizi e i relativi aggiornamenti annuali contengono gli acquisti di beni e di servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 euro. Nell'ambito del programma, le amministrazioni aggiudicatrici individuano i bisogni che possono essere soddisfatti con capitali privati. Le amministrazioni pubbliche comunicano, entro il mese di ottobre, l'elenco delle acquisizioni di forniture e servizi d'importo superiore a 1 milione di euro che prevedono di inserire nella programmazione biennale al Tavolo tecnico dei soggetti di cui all'articolo 9, comma 2, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, che li utilizza ai fini dello svolgimento dei compiti e delle attività ad esso attribuiti. Per le acquisizioni di beni e servizi informatici e di connettività le amministrazioni aggiudicatrici tengono conto di quanto previsto dall'articolo 1, comma 513, della legge 28 dicembre 2015, n. 208.

Il programma biennale, 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.

Il programma biennale 2019/2021 è stato approvato con delibera della Giunta Comunale n.278 del 21.12.2018; fermo restando la validità per scorrimento di detta programmazione, si invita l'Ente ad aggiornare la programmazione di dettaglio per il nuovo biennio, in conformità agli stanziamenti finanziari autorizzatori.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

Il programma triennale del fabbisogno del personale 2019/2021 è stato approvato con delibera della Giunta Comunale n. 19 del 18.01.2019, aggiornato successivamente con delibera della Giunta Comunale n. 153 del 25.07.2019, così come previsto dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001, secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA".

Considerata la validità per scorrimento, l'Amministrazione comunale dà continuità alla programmazione in essere; si invita tuttavia l'Ente ad aggiornare la programmazione di dettaglio per il nuovo triennio, in conformità agli stanziamenti finanziari autorizzatori.

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007

Il piano è tradotto nell'ambito del DUP e relativa nota di aggiornamento, ferma restando la disapplicazione normativa prevista dall'art. 1, comma 905 della L. 145/2018.

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

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 132 del 18.06.2019 è stato approvato il rendiconto 2018 al piano di razionalizzazione della spesa approvato per il triennio 2017/2019. Su tale rendiconto l'organo di revisione ha espresso parere favorevole (verbale n. 18 del 14.06.2019).

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 80 del 29.03.2019 è stato approvato il piano triennale di razionalizzazione della spesa per il triennio 2019/2021, ad integrazione di quanto contemplato in via generale dal DUP.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Nel triennio 2020/2022 – esercizio 2020 è prevista l'alienazione dell'area di un'area comunale (identificata al catasto al Foglio 7, Mappale 6) per l'importo di Euro 90.475,00, in conformità alla perizia di stima redatta dal Responsabile dell'Area Sviluppo del Territorio.

Verifica della coerenza esterna

Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

I commi da 819 a 826 della L. 30.12.2018 n. 145 sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (co. 820). Dall'anno 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno *“in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo”*, desunto *“dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto”*, allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821).

Il comma 822 della medesima legge richiama la clausola di salvaguardia (di cui all'art.17, co. 13, della legge 196/2009) che demanda al Ministro dell'economia l'adozione di iniziative legislative finalizzate ad assicurare il rispetto dell'articolo 81 della Costituzione qualora, nel corso dell'anno, risultino andamenti di spesa degli enti non coerenti con gli impegni finanziari assunti con l'Unione europea.

La programmazione di bilancio 2020/2022 è stata predisposta nel rispetto degli equilibri generali di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011; la programmazione è, pertanto, idonea al perseguimento del prescritto risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

L'Organo di revisione raccomanda all'Ente il puntuale monitoraggio della gestione al fine di garantire il rispetto del nuovo dettato normativo.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022**A) ENTRATE**

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

Entrate da fiscalità locale**Addizionale Comunale all'Irpef**

Il Comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,80% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 7.999,99)

Scaglione	Esercizio 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
0,8	3.000.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00

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

IUC

Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TARI (il Comune non applica TASI), è così composto:

IUC	Esercizio 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	4.400.000,00	4.400.000,00	4.400.000,00	4.400.000,00
TASI	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	3.600.000,00	3.600.000,00	3.600.000,00	3.600.000,00
Totale	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00

In particolare per la TARI, l'ente ha altresì previsto nel bilancio 2020/2022 fra i servizi conto terzi, la somma di euro 200.000,00 per TEFA provinciale.

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.

Altri Tributi Comunali

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

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP) e diritti sulle pubbliche affissioni (DPA);
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP).

Altri Tributi	Esercizio 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP/DPA	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
TOSAP	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Totale	550.000,00	550.000,00	550.000,00	550.000,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2018	Residuo al 31/12/2018	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	1.452.525,00	1.452.525,00	1.100.000,00	1.200.000,00	600.000,00	600.000,00
TARI	231.374,10	220.379,67	300.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
ALTRI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.683.899,10	1.672.904,67	1.400.000,00	1.600.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)		926.338,87	333.900,00	821.902,00	504.200,00	504.200,00

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, tenuto conto in particolar modo dell'esperienza accertativa 2018/2019. Fra le spese trovano allocazione le spese connesse al servizio accertamento tributario (anno 2020: Euro 240.000,00 – anni 2021/2022: Euro 155.000,00/anno).

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 (escluse monetizzazioni di standard urbanistici):

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2018 (rendiconto)	509.864,29	0,00	509.864,29
2019 (previsioni)	730.000,00	0,00	730.000,00
2020 (previsioni)	560.000,00	60.000,00	500.000,00
2021 (previsioni)	560.000,00	60.000,00	500.000,00
2022 (previsioni)	560.000,00	60.000,00	500.000,00

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smi ha previsto che dal 01/01/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

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

- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

Si rileva che, dall'anno 2020, le sanzioni urbanistiche sono state riallocate al Titolo III° delle entrate per effetto della classificazione contemplata dal piano dei conti integrato ministeriale, ferma restando la disciplina dei relativi vincoli di utilizzo.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa; la Giunta comunale ha assunto specifica deliberazione in merito (n. 200 del 31.10.2019).

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00
sanzioni ex art. 142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	874.142,50	920.150,00	920.150,00
Percentuale fondo (%)	49,95%	52,58%	52,58%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta (quota al lordo):

- euro 1.750.000,00 per sanzioni ex art. 208, comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 0,00 per sanzioni ex art. 142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 199 in data 31.10.2019 la somma di euro 851.357,50 (previsione 2020 al netto FCDE, aggi esattoriali e rimborsi/oneri rettificativi di entrata) è stata destinata per il 50% (euro 425.678,75) agli interventi di spesa alle finalità di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 25.600,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 415.678,75;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 10.000,00.

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

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Canoni di locazione ERP	226.000,00	226.000,00	226.000,00
Altri fitti attivi	84.556,58	84.556,58	84.556,58
TOTALE PROVENTI DEI BENI	310.556,58	310.556,58	310.556,58
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	28.082,76	29.560,80	29.560,80
Percentuale fondo (%)	9,04%	9,52%	9,52%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti; le svalutazioni attengono unicamente all'ambito degli affitti E.R.P.

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2020	Spese/costi Prev. 2020	% copertura 2020
Asilo nido	174.370,00	689.998,69	25,27%
Iniziative culturali ed artistiche	10.000,00	10.149,00	98,53%
Impianti sportivi	74.280,00	242.530,17	30,63%
Mense scolastiche e non	1.166.000,00	1.598.300,00	72,95%
Uso locali non istituzionali	6.000,00	7.000,00	85,71%
Centri estivi	59.000,00	80.500,00	73,29%
Servizi sociali	12.000,00	63.685,00	18,84%
Servizio pre e post scuola	50.000,00	93.307,00	53,59%
Totale	1.551.650,00	2.785.469,86	55,71%

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

Servizio	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022
Asilo nido	43.000,00	6.152,01	43.000,00	6.475,80	43.000,00	6.475,80
Impianti sportivi	74.280,00	1.206,68	104.000,00	1.778,40	104.000,00	1.778,40
Mense scolastiche e non	1.112.500,00	165.659,91	1.112.500,00	174.378,85	1.112.500,00	174.378,85
Servizi sociali	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00
TOTALE	1.241.780,00	173.018,60	1.271.500,00	182.633,05	1.271.500,00	182.633,05

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 201 del 31.10.2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 55,71%. Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità di euro 173.018,60 (anno 2020).

L'organo di revisione prende atto che l'ente non ha ritenuto di adeguare le tariffe dei servizi a domanda individuale, prevedendo esplicitamente l'applicazione di quelle vigenti nell'anno 2018.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macroaggregati 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 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	4.446.736,00	4.283.566,00	4.283.566,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	257.290,00	251.255,00	251.255,00
103	Acquisto di beni e servizi	12.880.788,50	12.847.074,73	12.876.048,50
104	Trasferimenti correnti	552.860,00	552.860,00	552.860,00
105	Trasferimenti di tributi			
106	Fondi perequativi			
107	Interessi passivi	379.019,15	339.138,53	301.130,05
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	106.400,00	106.400,00	106.400,00
110	Altre spese correnti	3.484.225,19	3.192.888,96	3.238.225,50
Totale		22.107.318,84	21.573.183,22	21.609.485,05

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2020-2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno del personale in essere, considerata la validità per scorrimento 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 € 4.376.082,09, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei 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 397.687,00.

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 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Spese da macroaggregato 101	4.470.840,15	4.446.736,00	4.283.566,00	4.283.566,00
Spese da macroaggregato 103				
Irap da macroaggregato 102	251.087,22	140.690,00	134.800,00	134.800,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: formazione, spese viaggio	2.513,20	14.500,00	14.500,00	14.500,00
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	4.724.440,57	4.601.926,00	4.432.866,00	4.432.866,00
(-) Componenti escluse (B)	348.358,48	490.960,00	472.950,00	472.950,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	4.376.082,09	4.110.966,00	3.959.916,00	3.959.916,00
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 4.376.082,09.

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2020-2022 è di euro 170.000,00/anno. 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

L'ente *rientra* nella previsione di cui all'art. 21 bis, comma 2 del D.L. 50/2017 e dell'art. 1, comma 905 della L. 145/2018 e, pertanto, è esonerato dall'applicazione di talune norme concernenti l'obbligo della riduzione di spese a seguito dell'espressa disapplicazione delle norme ivi citate.

Non sono segnalate spese per mostre.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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 fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario (distinto fra parte corrente e in conto capitale) incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche (si fa riferimento a Elenco Istat), i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa. Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al principio 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE

Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate rimosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.

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

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, utilizzando uno dei seguenti metodi:

- a) media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
- b) rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e lo 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
- c) media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio).

La possibilità di considerare al numeratore il totale degli incassi c/competenza e in c/residui è limitata agli esercizi del periodo considerato in cui non era in vigore la contabilità armonizzata.

Con riferimento agli esercizi in cui sono entrati in vigore i nuovi principi, invece, il numeratore è formato solo dalle riscossioni in conto competenza. Sempre con riferimento a questi esercizi armonizzati gli enti hanno facoltà di determinare il rapporto tra incassi di competenza e relativi accertamenti, considerando anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo, in conto residui a valore su accertamenti dell'anno precedente e facendo slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media indietro di un anno:

$$\frac{\text{incassi di competenza es. X} + \text{incassi esercizio X+1 in c/residui X (*)}}{\text{Accertamenti esercizio X}}$$

(* riferimento FAQ Arconet 25 del 26.10.2017 e 26 del 27.10.2017)

Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione del nuovo ordinamento contabile erano state accertate per cassa, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base di dati extra-contabili, ad esempio confrontando il totale dei ruoli ordinari emessi negli ultimi cinque anni con gli incassi complessivi (senza distinguere gli incassi relativi ai ruoli ordinari da quelli relativi ai ruoli coattivi) registrati nei medesimi esercizi.

Si fa presente che enti che negli ultimi tre esercizi hanno formalmente attivato un processo di accelerazione della propria capacità di riscossione possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità facendo riferimento ai risultati di tali tre esercizi (l'ente non si è avvalso di tale facoltà).

Importo minimo

Il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017, modifica il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.Lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;
- dal 2021 per l'intero importo.

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente; l'Ente ha predisposto, a tal fine, un registro riepilogativo delle svalutazioni effettuate, evidenziandone il trend storico, i conteggi e le scelte di metodo effettuate.

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 OBBLIGATORI O 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	16.042.000,00	1.524.712,00	1.524.712,00	0,00	9,50%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.500.761,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.390.797,87	1.181.919,36	1.181.919,36	0,00	21,92%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	878.790,14		0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	24.012.349,01	2.706.631,36	2.706.631,36	0,00	11,27%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	22.933.558,87	2.706.631,36	2.706.631,36	0,00	11,80%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.078.790,14	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	15.442.000,00	1.244.000,00	1.244.000,00	0,00	8,06%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.499.735,79	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.401.757,87	1.244.633,85	1.244.633,85	0,00	23,04%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	629.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	22.972.493,66	2.488.633,85	2.488.633,85	0,00	10,83%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	22.343.493,66	2.488.633,85	2.488.633,85	0,00	11,14%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	629.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

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	15.442.000,00	1.244.000,00	1.244.000,00	0,00	8,06%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.498.710,57	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.401.757,87	1.244.633,85	1.244.633,85	0,00	23,04%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	629.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	22.971.468,44	2.488.633,85	2.488.633,85	0,00	10,83%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	22.342.468,44	2.488.633,85	2.488.633,85	0,00	11,14%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	629.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2020 - euro 100.466,60 pari allo 0,45% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 117.154,11 pari allo 0,54% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 162.490,65 pari allo 0,75% delle spese correnti;

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

L'organo di revisione ha verificato che la metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento per contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	3.030,00	3.030,00	3.030,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Altri accantonamenti: 10% proventi da alienazione da destinare (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	9.047,50	0,00	0,00
TOTALE	62.077,50	53.030,00	53.030,00

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Alla missione di spesa 20 risulta altresì accantonata, per il solo anno 2020, una quota a fondo di garanzia debiti commerciali di Euro 100.000,00; i relativi criteri di calcolo trovano esplicita evidenza nell'ambito della nota integrativa.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL non essendo inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali (euro 100.466,60, pari allo 0,47% delle spese finali).

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente non prevede di operare nuove esternalizzazioni di servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018; sul sito internet comunale sono riportati gli estremi dei link ove è possibile reperire detti documenti.

Non risultano società partecipate che nell'ultimo bilancio approvato hanno presentato perdite e che, conseguentemente, hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

Adeguamento statuti

La partecipata Cap Holding S.p.A ha adeguato il proprio statuto societario alle norme del D.Lgs. n. 175/2016.

Il Collegio invita l'Ente a pubblicare i relativi dati sul sito internet istituzionale.

Accantonamento a copertura di perdite

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

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017 (deliberazione consiliare n. 39 del 27.09.2017), alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano formare oggetto di razionalizzazione,

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

L'Ente ha provveduto, in data 18.12.2018 (e pertanto entro il 31.12.2018), con proprio provvedimento motivato (delibera consiliare n. 70 del 18.12.2018), 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. 175/2016.

Tale provvedimento ha riconfermato la partecipazione in Cap Holding S.p.A. (partecipata dal Comune allo 0,98% - affidataria diretta di servizi di interesse generale) già sancita con la revisione straordinaria operata nell'anno 2017.

Per Naviglio Lombardi S.c.a.r.l. proseguono le relative procedure di liquidazione, in attuazione alle volontà già espresse dal Comune.

Non esistono ulteriori partecipazioni da dismettere.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 10.01.2019.

Il Collegio raccomanda che tale piano venga comunicato anche alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016. Entro il 31.12.2019 dovrà essere disposta la nuova razionalizzazione periodica.

Garanzie rilasciate

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

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

Il Comune non detiene partecipazioni di controllo; non sono stati pertanto assunti provvedimenti di cui all'art. 19 del D.Lgs. 175/2016.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	161.000,00	23.000,00	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.278.790,14	629.000,00	629.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	200.000,00	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	81.986,84	100.486,84	231.986,84
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	1.321.776,98 23.000,00	752.486,84 -	860.986,84 -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2020-2022 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 e che tali operazioni sono considerate ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente.

Limitazione acquisto immobili

Nel triennio 2020/2022 non sono previste spese per acquisto immobili.

INDEBITAMENTO

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

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

	2020	2021	2022
Interessi passivi (al netto contributi c/interessi)	362.598,98	323.743,57	286.760,31
entrate correnti	23.657.009,81	23.036.775,48	22.933.558,87
% su entrate correnti	1,53%	1,41%	1,25%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	8.521.879,60	8.753.186,26	7.814.544,38	7.145.464,96	6.344.724,13
Nuovi prestiti (+)	1.085.587,07	0,00	200.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	854.280,41	938.641,88	869.079,42	800.740,83	631.887,55
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	8.753.186,26	7.814.544,38	7.145.464,96	6.344.724,13	5.712.836,58
Nr. Abitanti al 31/12	21.170	21.170	21.170	21.170	21.170
Debito medio per abitante	413,47	369,13	337,53	299,70	269,86

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	454.380,03	394.573,16	362.598,98	323.743,57	286.760,31
Quota capitale	854.280,41	938.641,88	869.079,42	800.740,83	631.887,55
Totale fine anno	1.308.660,44	1.333.215,04	1.231.678,40	1.124.484,40	918.647,86

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie; non sono stati pertanto costituiti accantonamenti.

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.

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 risultanze delle previsioni attuali 2019-2021;
- 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;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- 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 reimputazioni 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 reperite le relative risorse finanziarie.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2020, 2021 e 2022, gli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto delle innovazioni normative contenute nella L. 30.12.2018 n. 145 – commi da 819 a 826.

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato 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 i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. GIUSEPPE CARDILLO

Dott.ssa MARIA PINI

Dott. GIANLUIGI BROCCHI

(documento firmato digitalmente)