COMUNE DI ESCALAPLANO

Provincia del Sud Sardegna

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Monia Ibba

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 27/04/2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

presenta

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

lì 27 aprile 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Monia Ibba

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019	
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022	
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	
Previsioni di cassa	
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022	
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	
La nota integrativa	14
Verifica della coerenza interna	
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	
A) ENTRATE	
Entrate da fiscalità locale	
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni	
Proventi dei beni dell'ente	19
Proventi dei servizi pubblici	20
Spese di personale	21
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	22
Spese per acquisto beni e servizi	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	23
Fondo di riserva di competenza	25
Fondi per spese potenziali	25
Fondo di riserva di cassa	26
ORGANISMI PARTECIPATI	26
SPESE IN CONTO CAPITALE	27
INDEBITAMENTO	
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	30
CONCLUSIONI	31

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Monia Ibba, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 13/11/2018;

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 16/04/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 08/04/2020 con delibera n. 15, 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 08/04/2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

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 Escalaplano registra una popolazione al 01.01.2019, di n. 2146 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

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

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

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011). L'unico documento è il DUP 2020-2022 che si sta approvando contemporaneamente all'approvazione del presente documento.

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 **ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

L'Ente **non 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.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 15 del 15/07/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con parere n. 6 del 10/07/2019 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

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	2.563.312,72
di cui:	
a) Fondi vincolati	400.152,95
b) Fondi accantonati	614.836,44
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	1.548.323,33
TOTALE RISULTATO	
AMMINISTRAZIONE	2.563.312,72

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

Situazione di cassa

	2017	2018	2019
Disponibilità:	3.669.926,84	4.287.275,95	5.635.584,41
di cui cassa vincolata	1 .308.636,31	1.078.540,71	2.077.452,30
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente *si sta* dotando 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

TITOLO	RESIDUI PRESUNTI AL	PREVISIONI					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	DENOMINAZIONE RESIGNITAL PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2019			PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsione di competenza	247.583,65	50.006,44	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsione di competenza	1.695.937,48	3.180.144,71	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	658.708,61	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsione di cassa	4.287.275,95	5.635.584,41		

TITOLO		RESIDUI PRESUNTI AL		PREVISIONI			
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	TERMINE DEL 2019		DEFINITIVE DEL 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
Totale TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA,	281.408,51	previsione di competenza	852.591,63	835.609,08	835.609,08	835.609,08
	CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA		previsione di cassa	1.132.419,77	1.117.017,59		
Totale TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	112.382,22	previsione di competenza	2.012.425,07	1.927.936,66	1.807.418,43	1.807.418,43
			previsione di cassa	2.187.163,21	2.020.237,53		
Totale TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	189.288,61	previsione di competenza	755.324,12	368.763,90	213.068,48	213.068,48
			previsione di cassa	903.612,54	558.052,51		
Totale TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	476.224,61	previsione di competenza	2.227.098,61	2.366.368,61	827.949,05	90.500,00
			previsione di cassa	2.365.637,57	2.842.593,22		
Totale TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	51.884,63	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	51.884,63	51.884,63		
Totale TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	15.683,00	previsione di competenza	493.000,00	429.865,00	429.865,00	429.865,00
			previsione di cassa	502.714,38	445.548,00		
	TOTALE TITOLI	1.126.871,58	previsione di competenza	6.340.439,43	5.928.543,25	4.113.910,04	3.376.460,99
			previsione di cassa	7.143.432,10	7.035.333,48		
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	0,00	previsione di competenza	247.583,65	50.006,44	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	0,00	previsione di competenza	1.695.937,48	3.180.144,71	0,00	0,00
	саркане (1)		previsione di cassa	0,00	0,00		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	previsione di competenza	658.708,61	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	4.287.275,95	5.635.584,41		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.126.871,58	previsione di competenza	8.942.669,17	9.158.694,40	4.113.910,04	3.376.460,99
			previsione di cassa	11.430.708,05	12.670.917,89		

⁽¹⁾ Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli anni precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del Decreto legislativo n. 118/2011 si indica un importo pari a 0 e, a seguito del riaccertamento straordinario dei residui previsto dall'articolo 3, comma 7, l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TIITOLO 1	SPESE CORRENTI	557.280,02	previsione di competenza	3.245.187,68	2.871.169,66	2.678.727,77	2.660.393,30
			di cui già impegnato *		207.022,54	79.894,32	11.651,96
			di cui fondo pluriennale	50.006,44	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	7.123.057,84	3.356.555,21		
TTITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	289.269,59	previsione di competenza	5.100.487,28	5.831.276,44	978.124,72	258.175,67
			di cui già impegnato *		3.324.262,36	103.921,57	0,00
			di cui fondo pluriennale	3.180.144,71	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.099.480,26	6.130.546,03		
TTITOLO 4	Rimborso di prestiti	0,00	previsione di competenza	103.994,21	26.383,30	27.192,55	28.027,02
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	103.994,21	26.383,30		
TTITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	8.010,76	previsione di competenza	493.000,00	429.865,00	429.865,00	429.865,00
	URO		di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	494.278,00	437.875,76		
	TOTALE TITOLI	854.560,37	previsione di competenza	8.942.669,17	9.158.694,40	4.113.910,04	3.376.460,99
			di cui già impegnato *		3.531.284,90	183.815,89	11.651,96
			di cui fondo pluriennale	3.230.151,15	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	9.820.810,31	9.951.360,30		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	854.560,37	previsione di competenza	8.942.669,17	9.158.694,40	4.113.910,04	3.376.460,99
			di cui già impegnato *		3.531.284,90	183.815,89	11.651,96
			di cui fondo pluriennale	3.230.151,15	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	9.820.810,31	9.951.360,30		

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.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a CONTRIBUTO	360,00
RAS RIMBORSO SPESE PROGETTO DI	,
RICERCA RADON QUOTA 90% COMPENSO	
UFF.TECN	
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese	49.646,44
di personale	
Entrata corrente non vincolata in deroga per	0,00
patrocinio legali esterni	2,22
entrata in conto capitale	3.180.144,71
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	3.230.151,15
Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	3.230.151,15
FPV di parte corrente applicato	50.006,44
FPV di parte corrente applicato FPV di parte capitale applicato (al netto	3.180.144,71
dell'indebitamento)	3.100.144,71
FPV di parte capitale applicato al bilancio	0,00
(derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	3.230.151,15
FPV corrente:	50.006,44
- quota determinata da impegni/prenotazioni da	50.006,44
esercizio precedente	00.000,44
- quota determinata da impegni/prenotazioni	0,00
nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto	3.180.144,71
dell'indebitamento):	
- quota determinata da impegni/prenotazioni da	3.180.144,71
esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni	0,00
nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	-,
FPV di parte capitale determinato in bilancio	0,00
(per la parte alimentata solo da indebitamento)	·
- quota determinata da impegni/prenotazioni da	0,00
esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni	0,00
nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite	0,00
finanziarie	
Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto	
in entrata per l'esercizio 2020	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	360,00
Entrate correnti vincolate Entrate correnti non vincolate in deroga per spese	49.646,44
di personale	49.040,44
Entrate correnti non vincolate in deroga per	0,00
patrocinio legali esterni	0,00
AMADA AMADA JERUM ESTELLI	
	0.00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui	0,00

Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione	0,00
di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si	
riferisce, non divenuti esigibili	
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	50.006,44
Entrata in conto capitale	3.180.144,71
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	3.180.144,71
TOTALE	3.230.151,15

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 ENTRATE					
		PREVISIONI DI				
		CASSA ANNO 2020				
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di					
	riferimento	5.635.584,41				
	Entrate correnti di natura tributaria,					
1	contributiva e perequativa	1.117.017,59				
2	Trasferimenti correnti	2.020.237,53				
3	Entrate extratributarie	558.052,51				
4	Entrate in conto capitale	2.842.593,22				
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00				
6	Accensione prestiti	51.884,63				
	Anticipazioni da istituto					
7	tesoriere/cassiere	0,00				
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	445.548,00				
	TOTALE TITOLI	7.035.333,48				
	TOTALE GENERALE ENTRATE	12.670.917,89				
	PREVISIONI DI CASSA DELLE SPES	SE PER TITOLI				
		PREVISIONI DI				
		CASSA				
		ANNO 2020				
1	Spese correnti	3.356.555,21				
2	Spese in conto capitale	6.130.546,03				
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00				
4	Rmborso di prestiti	26.383,30				
	Chiusura anticipazioni di istiutto					
5	tesoriere/cassiere	0,00				
7	Spese per conto terzi e partite di giro	437.875,76				
	TOTALE TITOLI	9.951.360,30				
	SALDO DI CASSA	2.719.557,59				

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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata per euro 2.077.452,30 (nel caso di bilancio di previsione approvato entro il 31.12.2019 inserire il dato stimato).

L'ente **si sta dotando** 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:

	BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI								
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA				
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	5.635.584,41				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	281.408,51	835.609,08	1.117.017,59	1.117.017,59				
2	Trasferimenti correnti	112.382,22	1.927.936,66	2.040.318,88	2.020.237,53				
3	Entrate extratributarie	189.288,61	368.763,90	558.052,51	558.052,51				
4	Entrate in conto capitale	476.224,61	2.366.368,61	2.842.593,22	2.842.593,22				
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00					
6	Accensione prestiti	51.884,63	0,00	51.884,63	51.884,63				
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	0,00	0,00	0,00				
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	15.683,00	429.865,00	445.548,00	445.548,00				
	TOTALE TITOLI	1.126.871,58	5.928.543,25	7.055.414,83	7.035.333,48				
ТО	TALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.126.871,58	5.928.543,25	7.055.414,83	12.670.917,89				

	BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA			
1	Spese Correnti	564.349,92	2.871.169,66	3.435.519,58	3.356.555,21			
2	Spese In Conto Capitale	282.199,69	5.831.276,44	6.113.476,13	6.130.546,03			
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie		-	0,00	0,00			
4	Rimborso Di Prestiti		26.383,30	26.383,30	26.383,30			
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		-	0,00	0,00			
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	8.010,76	429.865,00	437.875,76	437.875,76			
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	854.560,37	9.158.694,40	10.013.254,77	9.951.360,30			
	SALDO DI CASSA				2.719.557,59			

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZ A ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZ A ANNO 2021	COMPETENZ A ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.635.5 84,41			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		50.006,44	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	(+)		3.132.309,64	2.856.095,99	2.856.095,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 -	(-)		2.871.169,66	2.678.727,77	2.660.393,30
Spese correnti di			0.00	0.00	0,00
cui:			43.861,12	43.861,12	43.861,12
- fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilit‡	(-)		26.383,30	27.192,55	28.027,02
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			0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione					
anticipata di prestiti di cui					
Fondo anticipazioni di					
liquidit‡					
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		284.763,12	150.175,67	167.675,67

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULLIORDINAMENTODEGL		NO EFFETTO SULI	LíEQUILIBRIO EX	ARTICOLO 162,
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2)	(+)	0,00		
di cui per estinzione anticipata di prestiti	` ,	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
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M		284.763,12	150.175,67	167.675,67
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	3.180.144,71	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.366.368,61	827.949,05	90.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso		0,00	0,00	0,00
dei prestiti da amministrazioni pubbliche I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei	(-)	0,00	0,00	0,00
principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)			,
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivit‡ finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifich disposizioni di legge o dei principi contabili	e (+)	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	(-)	5.831.276,44	978.124,72	258.175,67
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivit‡ finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L- M-U-V+E	-	-284.763,12	-150.175,67	-167.675,67
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	•	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivit‡ finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivit‡ finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T X1-X2-Y	`-	0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):

Equilibrio di parte corrente (O)	284.763,12	150.175,67	167.675,67

Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		284.763,12	150.175,67	167.675,67

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:

- al finanziamento delle spese in c/capitale

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

Entrate non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Entrate per permessi da costruire o oneri			
urbanizzazione	23010,48	14500,00	14500,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
consultazione elettorali e referendarie locali	28000,00	28000,00	28000,00
spese per eventi calamitosi	0	0	0
sentenze esecutive e atti equiparati	0	0	0
ripiano disavanzi organismi partecipati	0	0	0
penale estinzione anticipata prestiti	0	0	0
altre da specificare	0	0	0
Totale	28000,00	28000,00	2800,00

La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati 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.).

<u>Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP</u>

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

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso il parere n. 4 del 24/04/2020 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.

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.

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 delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Tale documento è previsto nel DUP ed è stato oggetto di deliberazione del Consiglio Comunale n. 5 del 08/04/2020.

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 l'addizionale all'IRPEF.

IUC

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

IUC	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	150.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
TASI	28.000,00	0,00	0,00	0,00
TARI	228.000,00	214.000,00	214.000,00	214.000,00
Totale	406.000,00	394.000,00	394.000,00	394.000,00

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 214.000, con una diminuzione di euro 14.000 rispetto alle previsioni definitive 2019 (o ultimo rendiconto), per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

La tariffa è determinata nel seguente modo (riferimento deliberazione del CC n. 10 del 08/04/2020)

prendere atto, altresì, del contenuto dell'art. 107, comma 5, del D. L. n. 18/2020, c. d. Decreto Cura Italia, che testualmente dispone: "I comuni possono, in deroga all'articolo 1, commi 654 e 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, approvare le tariffe della TARI e della tariffa corrispettiva adottate per l'anno 2019, anche per l'anno 2020, provvedendo entro il 31 dicembre 2020 alla determinazione ed approvazione del piano economico finanziario del servizio rifiuti (PEF) per il 2020. L'eventuale conguaglio tra i costi risultanti dal PEF per il 2020 ed i costi determinati per l'anno 2019 può essere ripartito in tre anni, a decorrere dal 2021";

Di avvalersi, pertanto, del maggior termine stabilito dalla normativa appena richiamata, data l'oggettiva indisponibilità del piano finanziario del soggetto gestore del servizio da porre a base della quantificazione delle tariffe della tassa rifiuti (TARI) per l'anno 2020;

Di stabilire, per le argomentazioni e motivazioni espresse nella parte narrativa che si intendono integralmente richiamate, che le tariffe della tassa sui rifiuti (TARI) ed il relativo Regolamento verranno elaborati quando l'Ente potrà disporre di un Piano economico finanziario validamente formato dal soggetto gestore del servizio sulla base della deliberazione ARERA n. 443/2019;

Di confermare, nelle more dell'elaborazione del nuovo Piano finanziario dell'anno 2020, nel bilancio di previsione 2020-2022, gli stanziamenti di entrata euro 226.000,00 in linea con gli stessi per l'anno 2019, che coprono integralmente la spesa prevista per il servizio di gestione dei rifiuti urbani, comprensiva della quota TEFA.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-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi (eliminare quelli non istituiti):

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- canone per l'installazione di mezzi pubblicitari (CIMP);
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);

Altri Tributi	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CIMP	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertame nto 2018*	Residuo 2018*	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMU	154.043,96	0,00	150.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
TASI	24.671,42	0,00	28.000,00	0,00	0,00	0,00
ADDIZIONALE IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	219.466,00	0,00	228.000,00	226.000,00	226.000,00	226.000,00
TOSAP	7.813,44	25.442,66	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	477,10	0,00	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00
ALTRI TRIBUTI						
Totale	406.471,92	25.442,66	416.000,00	417.000,00	417.000,00	417.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'			05.545.04		27 222 42	27.000.40
(FCDE)			35.545,64	37.923,10	37.923,10	37.923,10

^{*}accertato 2019 e residuo 2019 se approvato il rendiconto 2019

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

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

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

Anno	Importo	Spesa	Spesa in c/capitale
		corrente	
2018 (rendiconto)	7.660,97	0,00	7.660,97
2019 (assestato o rendiconto)	15.000,00	0,00	15.000,00
2020	12.000,00	0,00	12.000,00
2021	12.000,00	0,00	12.000,00
2022	12.000,00	0,00	12.000,00

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

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni dell'ente			
	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Canoni di locazione	30.687,00	30.687,00	30.687,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	29.571,48	29.572,48	29.573,48
TOTALE PROVENTI DEI BENI	60.258,48	60.259,48	60.260,48
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.271,46	1.271,46	1.271,46
Percentuale fondo (%)	2,11%	2,11%	2,11%

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

Proventi dei servizi pubblici

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

SERVIZIO	SOS	SPESA STENUTA INO 2019	FONDI RAS fondo unico	FONDI DI BILANCIO	QUOTA A CARICO UTENTI		PERCENTUALE DI COPERTURA SUI COSTI PREVISTI ANNO 2020
ATTIVITA' ESTIVE DI SOCIALIZZAZIONE MINORI	€	11.771,37	€ 5.671,37	1	€ 6.100,00	51,82%	55%
ASSISTENZA DOMICILIARE	€	29.437,80	€ 29.010,47	1	€ 427,33	1,45%	2%
MENSA CENTRO SOCIALE	€	24.767,40	€ 16.320,52	-	€ 8.446,88	34,10%	35%
MENSA SCOLASTICA	€	35.166,43	€ 26.898,03	-	€ 8.268,40	23,51%	24%
EROGAZIONE DI ACQUA MICROFILTRATA	€	5.345,40	-	€ 3.518,30	€ 1.827,10	34,18%	37%

Per quanto riguarda gli introiti derivanti dalla mensa scolastica, mensa sociale, attività estive di socializzazione minori, della casa dell'acqua: il pagamento viene richiesto dall'ufficio rispettivamente all'atto del rilascio dei buoni basto prepagati per le mense, dei badge prepagati per la casa dell'acqua, all'atto della conferma della richiesta di partecipazione ai soggiorni estivi per i minori. Per tali motivi non vengono considerate tali entrati nel calcolo del Fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'organo esecutivo con deliberazione n.7 del 11/03/2020, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale come sopra esplivcitato.

L'organo di revisione prende atto che l'ente *ha* provveduto ad adeguare le seguenti tariffe:

- € 30,00 costo della tessera prepagata con prelievo di 500 litri di acqua liscia e/o gassata + kit di n. 6 bottiglie in vetro + cesto portabottiglie in plastica;
- € 0,05 costo a litro dell'acqua liscia e/o gassata con l'utilizzo della scheda prepagata
- € 0,10 costo a litro dell'acqua liscia e/o gassata senza utilizzo della scheda prepagata.

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 Previsioni					
	CROAGGREGATI SPESA			Previsioni 2021	Previsioni 2022			
101	Redditi da lavoro dipendente	638.068,69	687.440,15	637.433,71	637.433,71			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	42.150,00	43.259,00	43.259,00	43.259,00			
103	Acquisto di beni e servizi	1.243.482,88	1.051.648,95	934.194,60	934.194,60			
104	Trasferimenti correnti	1.087.574,73	953.063,27	955.972,67	955.972,67			
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00			
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00			
107	Interessi passivi	7.911,75	4.263,92	3.454,67	2.620,20			
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	8.300,00	12.800,00	4.300,00	4.300,00			
110	Altre spese correnti	217.249,63	118.694,37	100.113,12	82.613,12			
	Totale	3.244.737,68	2.871.169,66	2.678.727,77	2.660.393,30			

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 € 543.187,52, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse.

La spesa indicata comprende l'importo di € 9.500,00 nell'esercizio 2020, di € 17.500,00 nell'esercizio 2021 e di € 0,00 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	Previsione	Previsione
	2008 per enti non soggetti al patto	2020	2021	2022
Spese macroaggregato 101	594.698,15	637.793,71	637.793,71	637.793,71
Spese macroaggregato 103	1.722,59	2.350,00	2.350,00	2.350,00
Irap macroaggregato 102	36.501,35	40.724,00	40.724,00	40.724,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare				
Altre spese: da specificare				
Altre spese: da specificare				
Totale spese di personale (A)	632.922,09	680.867,71	680.867,71	680.867,71
(-) Componenti escluse (B)	89.734,57	170.169,07	170.169,07	170.169,07
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	543.187,52	510.698,64	510.698,64	510.698,64
(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 543.187,52.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

L'ente non prevede di avere incarichi di questo tipo.

Spese per acquisto beni e servizi

Tali limitazioni a partire dall'annualità 2020 sono abrogatedall'art. 57, comma 2 del D.L. 124/2019. In particolare le lett. b e c) dell'art. 57, comma 2 hanno abrogato le seguenti limitazioni:

- i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7 del decreto-legge 78/2010);
- i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8 del decreto-legge 78/2010);
- il divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del DI 78/2010);
- i limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12 del decreto-legge 78/2010);
- i limiti di spesa per la formazione del personale in precedenza fissato al 50 per cento della relativa spesa dell'anno 2009 (art.6, co. 13 del decreto-legge n. 78/2010);
- i limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art. 5, comma 2 del decreto-legge 95/2012)

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

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

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

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

I calcoli sono stati i seguenti come evidenziato nella nota integrativa:

Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione dei nuovi principi 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.

Il metodo di calcolo prescelto per la generalità delle entrate è rappresentato dalla <u>media semplice</u> <u>tra incassi e accertamento</u>.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili di cui al paragrafo 3.7, sono accertate per cassa.

Le entrate oggetto di verifica sono quelle afferenti il:

TITOLO I: Tributi quali avvisi di accertamento IMU/TASI/ICI E TARI

TITOLO III: proventi derivanti dall'erogazione di servizi e beni, proventi derivanti dalla gestione dei beni, proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e illeciti.

Per quanto riguarda gli introiti derivanti dagli oneri di urbanizzazione il pagamento viene richiesto dall'ufficio al 100% all'atto del rilascio del permesso di costruire. Per tale motivo non viene considerata tale entrata nel calcolo del Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Per quanto riguarda gli introiti derivanti dalla mensa scolastica, mensa sociale, attività estive di socializzazione minori, della casa dell'acqua: il pagamento viene richiesto dall'ufficio rispettivamente all'atto del rilascio dei buoni basto prepagati per le mense, dei badge prepagati per la casa dell'acqua, all'atto della conferma della richiesta di partecipazione ai soggiorni estivi per i minori. Per tali motivi non vengono considerate tali entrati nel calcolo del Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Non sono presenti i proventi derivanti dall'applicazione di sanzioni ai sensi del Codice della strada poiché tali proventi sono di competenza dell'Unione dei Comuni del Gerrei a seguito del trasferimento della funzione di Polizia Locale in capo all'Unione.

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;
- 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 OBBLIGATOR IO AL FCDE (b)	OR EFFETTIV		% (e)=(c/ a)			
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA								
TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E	005 000 00	07.000.40	07.000.40	0.00	4.5.407			
PEREQUATIVA	835.609,08	37.923,10	37.923,10	0,00	4,54%			
	1.927.936,							
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	66	0,00	0,00	0,00	0,00%			
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	368.763,90	5.938,02	5.938,02	0,00	1,61%			
	2.366.368,							
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	61	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.			
	5.498.678,							
TOTALE GENERALE	25	43.861,12	43.861,12	0,00	0,80%			
	3.132.309,							
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	64	43.861,12	43.861,12	0,00	1,40%			
	2.366.368,							
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	61	0,00	0,00	0,00	0,00%			

Esercizio finanziario 2021								
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATOR IO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIV O AL FCDE (c)	DIF F. d=(c -b)	% (e)=(c/ a)			
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	925 600 09	27 022 40	27 022 40	0.00	4 5 40/			
PEREQUATIVA	835.609,08 1.927.936,	37.923,10	37.923,10	0,00	4,54%			
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	66	0,00	0,00	0,00	0,00%			
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	368.763,90	5.938,02	5.938,02	0,00	1,61%			
	2.366.368,							
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	61	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.			
	5.498.678,							
TOTALE GENERALE	25	43.861,12	43.861,12	0,00	0,80%			
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	3.132.309, 64	43.861,12	43.861,12	0,00	1,40%			
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	2.366.368, 61	0,00	0,00	0,00	0,00%			

Esercizio finanziario 2022								
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATOR IO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIV O AL FCDE (c)	DIF F. d=(c -b)	% (e)=(c/ a)			
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E								
PEREQUATIVA	835.609,08	37.923,10	37.923,10	0,00	4,54%			
	1.927.936,							
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	66	0,00	0,00	0,00	0,00%			
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	368.763,90	5.938,02	5.938,02	0,00	1,61%			
	2.366.368,							
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	61	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.
	5.498.678,				
TOTALE GENERALE	25	43.861,12	43.861,12	0,00	0,80%
	3.132.309,				
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	64	43.861,12	43.861,12	0,00	1,40%
	2.366.368,				
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	61	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 10.000 pari allo 0,35% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 10.000 pari allo 0,37% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 10.000 pari allo 0,37% 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 (1):

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	1.452,00	1.452,00	1.452,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	9.500,00	17.500,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	10.952,00	18.952,00	1.452,00

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

Rendiconto anno: 2018	
Fondo rischi contenzioso	50000
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Fondo indennità di fine mandato	2.711,43

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.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

L'unico organismo partecipato è la società Abbanoa Spa con partecipazione al 0,0243018% del capitale sociale.

Il Comune non ha rilasciato garanzie nei loro confronti e nessuna esposizione vi è in caso di perdite d'esercizio.

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

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				M PETENZA ANNO 2020		INO COMPETENZA ANNO 2021		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPE ANN RIFERIN DE BILAN 202	O DI MENTO EL NCIO	COMPET ANNO		COMPETEN. ANNO 202		
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		0,00					
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	3.1	80.144,71		0,00	(),00	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.3	66.368,61	827.949,05		90.500),00	
C) Entrate Titolo $4.02.06$ - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00		0,00	(0,00	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00		0,00	(),00	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00		0,00	(0,00	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00		0,00	(),00	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivit‡ finanziaria	(-)		0,00		0,00	(),00	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di	(+)		0,00		0,00	(),00	
legge o dei principi contabili M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00		0,00	(),00	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.8	31.276,44	97	78.124,72	258.175	5,67	
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			0,00		0,00),00	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivit‡ finanziarie	(-)		0,00		0,00	(),00	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00		0,00	(0,00	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L- M-U-V+E		-2	284.763,12	-15	50.175,67	-167.675	5,67	

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2020-2022 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

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

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	467.102,06	367.537,17	281.814,20	255.430,90	228.238,35
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	99.564,89	85.722,97	26.383,30	27.192,55	28.027,02
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	367.537,17	281.814,20	255.430,90	228.238,35	200.211,33
Nr. Abitanti al 31/12	2.146	2.146	2.146	2.146	2.146
Debito medio per abitante	171,27%	131,32%	119,03%	106,36%	93,30%

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la

seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	12.341,00	7.911,75	4.263,92	3.454,67	2.620,20
Quota capitale	99.564,89	85.722,97	26.383,30	27.192,55	28.027,02
Totale fine anno	111.905,89	93.634,72	30.647,22	30.647,22	30.647,22

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 10.338,79 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	12.341,00	7.911,75	4.263,92	3.454,67	2.620,20
entrate correnti	2.390.813,00	2.468.254,09	2.757.243,99	3.620.340,82	3.112.228,29
% su entrate correnti	0,52%	0,32%	0,15%	0,10%	0,08%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrue 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.

a) 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 2019-2021, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

b) 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.

c) 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.

Il presente bilancio è stato verificato con tutte le limitazioni inerenti la situazione del COVID-19. Si chiede al Comune di poter monitorare che le entrate previste nel documento vengano realizzate realmente prima di provvedere ad effettuare le relative spese. Il Revisore si riserva comunque di fare verifiche in merito.

Per quanto attiene alle somme erogate dal Governo e destinate agli aiuti alle famiglie si rileva che lo stanziamento è avvenuto nel presente bilancio in questo modo:

Il finanziamento di EURO 20.081,35 in base all' ORDINANZA PROTEZIONE CIVILE n. 658 del 29/03/2020 è stato previsto sul capitolo di entrata 103.0 - Cod. 2.0101.01 - Pdc E.2.01.01.01.001 titolato "TRASFERIMENTI MINISTERO - SOLIDARIETA' ALIMENTARE (COVID-19) - CAP. U. 9000.3"

La corrispondente di spesa sul capitolo Cap. 9000.3 Cod. 11.01.1 Pdc U.1.03.01.02.011 titolato "SOLIDARIETA' ALIMENTARE (COVID-19) CAP. E. 103.0"

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.

Esprime **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Monia Ibba