

COMUNE DI ARONA

Provincia di NOVARA

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

IL REVISORE

dott. Maurizio TONINI

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 62 del 10/12/2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 118/2011 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 Arona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì , 10/12/2019

IL REVISORE

dott. Maurizio TONINI

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto dott. Maurizio TONINI nominato con delibera consiliare n. 28 del 20/06/2017

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs.267/2000 (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 10.12.2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 9.12.2019 con delibera n. 175, completo degli allegati disposti dalle 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. 267/2000, 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;

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 TUEL.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2020/2022.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 14 del 23/04/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 45 in data 03/04/2019 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;

- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

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

Risultato di amministrazione

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	7.018.197,06
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.197.358,32
b) Fondi accantonati	3.132.566,20
c) Fondi destinati ad investimento	145.230,41
d) Fondi liberi	2.543.042,13
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	7.018.197,06

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	11.667.628,37	10.967.380,13	12.260.245,64
Di cui cassa vincolata	3.089,00	3.089,00	15.304,98

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

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

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	237.917,96	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	5.823.759,09	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	2.909.357,06	313.673,38		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-		
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	9.950.127,00	9.690.706,00	9.673.906,00	9.673.906,00
1	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.267.724,45	1.992.730,00	1.916.501,00	1.908.851,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	3.303.943,00	2.924.774,00	2.920.959,00	2.920.959,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.059.339,41	1.752.276,62	731.071,62	731.071,62
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	3.705.330,00	3.705.330,00	3.705.330,00	3.705.330,00
	TOTALE	21.286.463,86	20.065.816,62	18.947.767,62	18.940.117,62
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	30.257.497,97	20.379.490,00	18.947.767,62	18.940.117,62

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	15.009.901,52	14.137.389,00	13.995.097,00	13.987.447,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	11.371.811,45	2.281.283,00	1.058.920,62	1.058.920,62
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	170.455,00	255.488,00	188.420,00	188.420,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	3.705.330,00	3.705.330,00	3.705.330,00	3.705.330,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	30.257.497,97	20.379.490,00	18.947.767,62	18.940.117,62
		<i>di cui già impegnato</i>		-	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	30.257.497,97	20.379.490,00	18.947.767,62	18.940.117,62
		<i>di cui già impegnato*</i>		-	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	0,00	0,00	0,00

Le previsioni di competenza rispettano il [principio generale n.16](#) 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.....	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	0,00

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendi	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendi	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	0,00
Entrata in conto capitale	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	0,00
TOTALE	0,00

Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI	
	PREVISIONI ANNO 2020
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	9.657.957,73
<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	12.572.596,78
<i>Trasferimenti correnti</i>	3.054.995,00
<i>Entrate extratributarie</i>	4.866.133,04
<i>Entrate in conto capitale</i>	2.531.414,30
<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00
<i>Accensione prestiti</i>	3.054,24
<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00
<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	4.372.886,08
TOTALE TITOLI	27.401.079,44
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	37.059.037,17

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI	
	PREVISIONI ANNO 2020
<i>Spese correnti</i>	17.273.877,84
<i>Spese in conto capitale</i>	8.245.618,85
<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	0,00
<i>Rimborso di prestiti</i>	255.488,00
<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00
<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	4.644.634,76
TOTALE TITOLI	30.419.619,45
SALDO DI CASSA	6.639.417,72

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

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

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è 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 dirigenti o 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.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 15.304,98.

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

	RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			-	9.657.957,73
			-	
<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i>	2.881.890,78	9.690.706,00	12.572.596,78	12.572.596,78
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.062.265,00	1.992.730,00	3.054.995,00	3.054.995,00
<i>Entrate extratributarie</i>	1.941.359,04	2.924.774,00	4.866.133,04	4.866.133,04
<i>Entrate in conto capitale</i>	779.137,68	1.752.276,62	2.531.414,30	2.531.414,30
<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Accensione prestiti</i>	3.054,24	0,00	3.054,24	3.054,24
<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	-	-	-
<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	667.556,08	3.705.330,00	4.372.886,08	4.372.886,08
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	7.335.262,82	20.065.816,62	27.401.079,44	37.059.037,17
<i>Spese correnti</i>	3.609.333,84	14.137.389,00	17.746.722,84	17.273.877,84
<i>Spese in conto capitale</i>	5.964.335,85	2.281.283,00	8.245.618,85	8.245.618,85
<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Rimborso di prestiti</i>	0,00	255.488,00	255.488,00	255.488,00
<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	-	0,00
<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	939.304,76	3.705.330,00	4.644.634,76	4.644.634,76
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	10.512.974,45	20.379.490,00	30.892.464,45	30.419.619,45
SALDO DI CASSA	- 3.177.711,63	- 313.673,38	- 3.491.385,01	6.639.417,72

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
A) Fondo pluriennale e vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00- 2.00- 3.00	(+)	14.608.210,00	14.511.366,00	14.503.716,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
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	(-)	14.137.389,00	13.995.097,00	13.987.447,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		374.475,00	374.000,00	374.000,00
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	(-)	255.488,00	188.420,00	188.420,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		215.333,00	327.849,00	327.849,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
<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	(+)	74.568,00	7.500,00	7.500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		74.568,00	7.500,00	7.500,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-
EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		289.901,00	335.349,00	335.349,00

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 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.

E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Nel Bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo 1 le seguenti spese non ricorrenti.

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI Titolo 1 – 2 e 3			
Entrate non ricorrenti	2020	2021	2022
Tipologia	Previsioni	Previsioni	Previsioni
Imposta com.le <Ici> - Accertamenti e liquidazioni	7.000,00	0,00	0,00
Imposta com.le <Ici> Ruoli coattivi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
IMU accertamenti e liquidazioni (Una tantum)	150.000,00	118.736,00	118.736,00
IMU - ravvedimenti (ut)	65.746,00	65.746,00	65.746,00
IMU - Ruoli coattivi	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Imposta com.le sulla pubblicità - Anni precedenti	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Addizionale irpef anni precedenti o da ruoli	1.525,00	1.525,00	1.525,00
Tributo per i servizi indivisibili (T.A.S.I.) - da attività accertativa	33.000,00	30.000,00	30.000,00
Tassa sui rifiuti (T.A.R.I.) attività accertativa	29.850,00	29.850,00	29.850,00
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani (T.A.R.S.U.)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Sanzioni amministrative - Pol. Municipale	5.000,00	5.000,00	5.000,00
proventi ordinanze di ingiunzione - Pol. Amministrativa	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Altre	1.467,00	1.467,00	1.467,00
Totale entrate	351.588,00	310.324,00	310.324,00
Spese non ricorrenti - Titolo 1 Spese c/capitale			
Tipologia	2020	2021	2022
	Previsioni	Previsioni	Previsioni
Elezioni comunali	26.200,00		
Trasferimenti iniziative promozione e sostegno pari opportunità (fin EUT)	800,00	800,00	800,00
Servizio di sistemazione archivio	5.000,00	0,00	0,00
Progetto ICI - accessori lordi spettanti adi dipendenti	1.758,00	1.758,00	1.758,00
restituzione IMU erroneamente versata (famiglie)	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Censimento Popolazione - servizi diversi	3.096,00	0,00	0,00
censimento popolazione - irap	280,00		
Personale a T.D - sportello INPS	6.441,00	6.441,00	6.441,00
fondo crediti dubbia esig. Entrate UT	66.825,00	63.825,00	63.825,00
Biblioteca servizi vari UT per riapertura	24.000,00	0,00	0,00
Servizi x manifestazioni e iniziative culturali (fin UT)	7.000,00	0,00	0,00
Trasferimenti per iniziative culturali (fin EUT)	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Trasferimenti ad associazioni sportive (fin EUT)	12.010,00	12.010,00	12.010,00
incarichi per iniziative turistiche UT	5.000,00	0,00	0,00
Servizi diversi iniziative turistiche (fin UT)	8.000,00	0,00	0,00
Manifestazioni Turistiche - Noleggio attrezzature (Aeut)	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Contributi ad associazioni turistiche (fin EUT)	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Trasferimenti per iniziative turistiche (fin EUT)	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Imposte e tasse x manifestazioni (fin. E ut	3.150,00	0,00	0,00
Trasferimenti AIB - (fin EUT)	15.852,00	40.000,00	40.000,00
Servizi vari servizio minori - fin AeUT	7.514,00	0,00	0,00
Trasf. Associazioni x prog. disabilità (fin EUT)	9.500,00	9.500,00	9.500,00
Trasf. Assoc.x prog. soggetti a rischio di emarginazione (fin EUT)	8.400,00	8.400,00	8.400,00
Trasferimenti div. per cooperazione e associazionismo (fin EUT)	2.850,00	2.850,00	2.850,00
Quota associativa adesione rete non di solo pane (fin EUT)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Altre spese	2.912,00	4.362,00	4.362,00
Totale spese	351.588,00	284.946,00	284.946,00
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti - fin. Investimenti	0,00	25.378,00	25.378,00

6. 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:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti e al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente;
- 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;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- f) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet;

- g) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio;
- h) le informazioni relative ai vincoli imposti alla spesa di personale;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.

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 fabbisogno 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 secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP e relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere favorevole, 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:

- Programmazione triennale dei lavori pubblici
- Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi
- Programmazione del fabbisogno di personale
- Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione delle spese
- Piano delle alienazioni e valorizzazioni beni patrimoniali

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 0,8 %. Viene prevista una soglia di esenzione per i contribuenti il cui reddito ai fini dell'IRPEF sia inferiore od uguale ad Euro 12.500,00. Il gettito è così previsto:

Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
1.720.000,00	1.681.450,00	1.674.650,00	1.674.650,00

IUC

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

IUC	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	4.007.754,00	3.971.793,00	3.971.793,00	3.971.793,00
TASI	494.300,00	490.300,00	490.300,00	490.300,00
TARI	2.365.400,00	2.348.400,00	2.348.400,00	2.348.400,00
Totale	6.867.454,00	6.810.493,00	6.810.493,00	6.810.493,00

Altri Tributi Comunali

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

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);
- imposta di soggiorno.

Altri Tributi	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	173.400,00	171.000,00	171.000,00	171.000,00
TOSAP	322.600,00	319.600,00	319.600,00	319.600,00
Imposta di soggiorno	185.000,00	185.000,00	185.000,00	185.000,00
totale	681.000,00	675.600,00	675.600,00	675.600,00

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	443.600,00	443.600,00	443.600,00
TOTALE ENTRATE	443.600,00	443.600,00	443.600,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	149.119,00	149.119,00	149.119,00
Percentuale fondo (%)	33,61564472	33,61564472	33,61564472

La quantificazione del Fondo Crediti di dubbia esigibilità appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Con delibera di Giunta n. 173 in data 9.12.2019 i proventi per le sanzioni pecuniarie per violazione al Codice della strada sono state destinate per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208 del codice della strada.

Proventi dei beni dell'ente

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

TIPOLOGIA	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
canoni di locazione	111.157,00	111.157,00	111.157,00
Canoni e concessioni	190.780,00	191.405,00	191.405,00
TOTALE ENTRATE	301.937,00	302.562,00	302.562,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	2.050,00	2.050,00	2.050,00
Percentuale fondo (%)	0,678949582	0,677547081	0,677547081

La quantificazione del Fondo Crediti di dubbia esigibilità 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 dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	entrate/proventi	spese/costi	% di
	Previsione 2020	Previsione 2020	copertura
Asilo nido (costi al 50%)	195.000,00	282.206,50	69,10
Assistenza domiciliare	23.000,00	324.663,00	7,08
Trasporto sociale	1.000,00	32.000,00	3,13
Mense non scolastiche (pasti centro diversamente abili)	10.500,00	33.600,00	31,25
Mense non scolastiche (pasti anziani)	18.000,00	38.600,00	46,63
Ginnastica anziani	8.000,00	10.723,00	74,61
Corsi extrascolastici	10.000,00	14.300,00	69,93
Trasporto scolastico	7.000,00	92.600,00	7,56
Mense scolastiche	350.000,00	590.459,00	59,28
Musei, pinacoteche, mostre, gallerie	1.000,00	50.174,50	1,99
Trasporti e pompe funebri	2.100,00	1.500,00	100
TOTALE	625.600,00	1.470.826,00	42,53

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2020-2022, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e dei vari vincoli imposti.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

SPESE DI PERSONALE	Media triennio 2011/2013	Preventivo 2020/2021/ 2022
Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	2.600.740,95	2.641.844,00
Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	101.260,77	20.000,00
Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	24.666,67	
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D. lgs n. 267/2000	67.933,22	85.574,00
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	764.446,94	771.082,00
Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi dalle sanzioni del codice della strada	0,00	16.800,00
IRAP	205.340,41	219.675,00
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	51.819,54	51.900,00
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	25.000,00	48.280,00
altre Spese (specificare) cantieri, formazione, rimborsi spese voucher	46.676,29	
TOTALE (A)	3.887.884,79	3.855.155,00
Le componenti, da sottrarre all'ammontare della spesa sono le seguenti:		
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	9.530,34	8.520,00
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	335.143,90	447.144,00
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	109.700,04	130.615,00
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	56.290,44	78.162,00
Progettazione	4.876,07	
Incentivi per il recupero ICI	15.246,31	1.998,00
Altre spese	10.257,56	
TOTALE (B)	541.044,66	541.044,66

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 3.346.840,13.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2020-2022 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

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

ANNO 2020

TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	9.690.706,00	198.444,21	198.445,00	0,79	2,05%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.992.730,00	0,00	0,00		
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.924.774,00	157.005,77	179.030,00	22.024,23	6,12%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.752.276,62	0,00	0,00		
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE		0,00	0,00		
TOTALE GENERALE	16.360.486,62	355.449,98	377.475,00	22.025,02	2,31%
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	<i>14.608.210,00</i>	<i>355.449,98</i>	<i>198.445,00</i>	<i>-157.004,98</i>	<i>1,36%</i>
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	<i>1.752.276,62</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>

ANNO 2021

TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	9.673.906,00	208.888,64	208.889,00	0,36	2,16%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.916.501,00	0,00	0,00		
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.920.959,00	164.360,87	165.111,00	750,13	5,65%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	731.071,62	0,00	0,00		
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE		0,00	0,00		
TOTALE GENERALE	15.242.437,62	373.249,51	374.000,00	750,49	2,45%
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	<i>14.511.366,00</i>	<i>373.249,51</i>	<i>374.000,00</i>	<i>750,49</i>	<i>2,58%</i>

ANNO 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	9.673.906,00	208.888,64	208.889,00	0,36	2,16%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.908.851,00	0,00	0,00		
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.920.959,00	164.360,87	165.111,00	750,13	5,65%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	731.071,62	0,00	0,00		
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE		0,00	0,00		
TOTALE GENERALE	15.234.787,62	373.249,51	374.000,00	750,49	2,45%
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	14.503.716,00	373.249,51	374.000,00	750,49	2,58%
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	731.071,62	0,00	0,00	0,00	0

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2020 - euro 45.570,5 pari allo 0,32% delle spese correnti;

anno 2021 – euro 44.305,5 pari allo 0,32% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 44.309,50 pari allo 0,32 % delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento per contenzioso	13.524,00	13.524,00	13.524,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	-	-	-
Accantonamento per indennità fine mandato	2.690,00	2.690,00	2.690,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL personale	27.437,00	38.437,00	38.437,00
Fondo rischi fideiussioni e f.do potenz. Uff. tributi	13.438,00	13.438,00	13.438,00
Accantonamento servizi sociali	41.281,00	41.281,00	41.281,00
TOTALE	98.370,00	109.370,00	109.370,00

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.

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

Risultano pubblicati in apposita sezione del sito istituzionale del Comune l'elenco degli Enti o organismi partecipati e per ciascun ente il bilancio consuntivo approvato.

Garanzie rilasciate

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

Denominazione sociale	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia al 31.12.2019
Associazione anti incendi boschivi di Montigiasco	Fideiussione	20.277,90

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:

		2020	2021	2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	313.673,38		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)			
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.752.276,62	731.071,62	731.071,62
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	(-)	74.568,00	7.500,00	7.500,00
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	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)			
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	2.281.283,00	1.058.920,62	1.058.920,62
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		-289.901,00	-335.349,00	-335.349,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2020-2022 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2020	2021	2022
opere a scapito di titoli abitativi	350.000,00	350.000,00	350.000,00
acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	150.000,00	150.000,00	150.000,00
permuta			
project financing			
trasferimento di immobili ex art.191 D.Lgs.50/2016			
TOTALE	500.000,00	500.000,00	500.000,00

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente ha posto in essere dal 2011 un contratto di leasing finanziario per l'acquisizione in uso di un parcheggio e che tale operazione è stata considerata ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente.

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'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	2.859.915,27	2.696.834,20	2.527.910,33	2.272.422,33	2.084.002,33
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	163.081,07	168.923,87	255.488,00	188.420,00	188.420,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	2.696.834,20	2.527.910,33	2.272.422,33	2.084.002,33	1.895.582,33

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste.

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.

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.

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 712 ter dell'art.1 della Legge 208/2015 non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2001 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.

IL REVISORE DEI CONTI
dott. Maurizio TONINI