

# COMUNE DI DOVERA

Provincia di Cremona

<b>COMUNE DI DOVERA</b>	
03 LUG. 2020	
Prot. <u>4733</u>	Fasc. ....
Cat. <u>4</u>	Cl. <u>2</u>

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

Il Revisore  
Dott. Simone Biffi

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Dovera

### Premesso

- che l'ente con delibera di Giunta n. 24/2020 aveva già approvato un primo schema di bilancio di previsione;
- che la situazione provocata dallo stato di emergenza per il Covi-19 ha portato all'assunzione di un provvedimento straordinario al fine di ridurre la pressione fiscale locale;
- che l'ente provvede pertanto all'approvazione di un nuovo bilancio di previsione per il periodo 2020-2022 ;
- 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.

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 in esame;

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

## ACCERTAMENTI PRELIMINARI

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

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 9 del 15/04/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 05/04/2019 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 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:

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	499.524,54
di cui:	
a) Fondi vincolati	40.000,00
b) Fondi accantonati	94.229,17
c) Fondi destinati ad investimento	233.000,00
d) Fondi liberi	132.295,37
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	499.524,54

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

	2016	2017	2018
Disponibilità	1.795.177,85	1.639.761,79	1.080.026,68
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

### 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

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	26.580,43	26.170,16	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	225.126,51	611.514,92	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	423.000,00	20.000,00	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.157.000,00	1.118.500,00	1.290.240,00	1.300.562,00
2	Trasferimenti correnti	489.300,00	754.000,00	460.858,00	464.545,00
3	Entrate extratributarie	369.800,00	322.800,00	373.767,00	376.757,00
4	Entrate in conto capitale	9.048.936,25	4.345.689,71	2.460.000,00	60.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	141.000,00	-	-	-
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	635.500,00	625.500,00	610.500,00	610.500,00
	<b>Totale</b>	<b>11.841.536,25</b>	<b>7.166.489,71</b>	<b>5.195.365,00</b>	<b>2.812.364,00</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>12.516.243,19</b>	<b>7.824.174,79</b>	<b>5.195.365,00</b>	<b>2.812.364,00</b>

RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
1	<b>SPESE CORRENTI</b>	2.049.237,99	2.245.917,29	2.107.900,00	2.124.483,00
	previsione di competenza				
	di cui già impegnato*		171.279,24	43.619,04	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	-	0,00	0,00
2	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	9.793.062,76	4.942.204,63	2.425.000,00	25.000,00
	previsione di competenza				
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	-	0,00	0,00
3	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATT. FINANZIARIE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza				
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
4	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	38.442,44	10.552,87	51.965,00	52.381,00
	previsione di competenza				
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
5	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/ CASSIERE</b>	-	-	-	-
	previsione di competenza				
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
7	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	635.500,00	625.500,00	610.500,00	610.500,00
	previsione di competenza				
	di cui già impegnato*		6.248,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>12.516.243,19</b>	<b>7.824.174,79</b>	<b>5.195.365,00</b>	<b>2.812.364,00</b>
	previsione di competenza				
	di cui già impegnato*		177.527,24	43.619,04	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

#### Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo di Cassa presunto all'1/1/esercizio di riferimento	1.204.209,10
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.203.528,75
2	Trasferimenti correnti	754.000,00
3	Entrate extratributarie	324.662,40
4	Entrate in conto capitale	4.721.903,24
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
6	Accensione prestiti	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	627.464,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>7.631.558,39</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>8.835.767,49</b>
PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2020
1	Spese correnti	2.651.273,76
2	Spese in conto capitale	5.276.454,16
3	Spese per incremento attività finanziarie	-
4	Rimborso di prestiti	10.522,87
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-
6	Spese per conto terzi e partite di giro	730.233,79
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>8.668.484,58</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>8.668.484,58</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>167.282,91</b>

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

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

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

L'organo di revisione rammenta che i singoli 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.

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

TITOLI	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa presunto all'1/1/esercizio di riferimento				1.204.209,10
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.	85.028,75	1.118.500,00	1.203.528,75	1.203.528,75
2	Trasferimenti correnti	0,00	754.000,00	754.000,00	754.000,00
3	Entrate extratributarie	1.862,40	322.800,00	324.662,40	324.662,40
4	Entrate in conto capitale	376.213,53	4.345.689,71	4.721.903,24	4.721.903,24
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00

6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.964,00	608.536,00	610.500,00	627.464,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>465.068,68</b>	<b>7.149.525,71</b>	<b>7.614.594,39</b>	<b>8.835.767,49</b>
1	Spese correnti	434.598,83	2.881.970,16	3.316.568,99	2.651.273,76
2	Spese in conto capitale	334.249,53	4.942.204,63	5.276.454,16	5.276.454,16
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00	10.552,87	10.552,87	10.522,87
5	Chiusura anticipazioni di Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	104.733,79	625.500,00	730.233,79	730.233,79
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>873.582,15</b>	<b>8.460.227,66</b>	<b>9.333.809,81</b>	<b>8.668.484,58</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>					<b>167.282,91</b>

### 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 vincolato di entrata per spese correnti	(+)	26.170,16	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	(+)	2.195.300,00	2.124.865,00	2.141.864,00
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 - Spese correnti	(-)	2.245.917,29	2.107.900,00	2.124.483,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		18.630,54	18.780,00	18.930,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammi.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	10.552,87	51.965,00	52.381,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-35.000,00</b>	<b>-35.000,00</b>	<b>-35.000,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	35.000,00	35.000,00	35.000,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La nota integrativa

La nota Integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 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 2020-2022 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

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

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

Sul DUP e relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

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

### **Programma triennale lavori pubblici**

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

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

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-2022 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di 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 degli acquisti di beni e servizi" superiori a 40.000 euro per il periodo 2020-2022 risulta come segue:

Tipologia	Descrizione del contratto	importo	fonte di finanziamento
<b>Missione 4</b>	<b>Istruzione e diritto allo studio</b>		
mense scolastiche	acquisto servizi sup. 40,000 art. 21 co. 6 D. Lgs 20/2016 gestione mense scolastiche	116.380,00	entrate correnti generali e proventi mense scolastiche
<b>Missione 10</b>	<b>Trasporti e diritto alla mobilità</b>		
servizi manutentivi	servizio manutenzione strade immobili suo 40000 art. 21 co 6 D. Lgs 50/2016	56.672,00	entrate generali correnti
<b>Missione 9</b>	<b>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>		
gestione ciclo rifiuti	servizio raccolta smaltimento rifiuti sup 40000 art. 21 co. 6 D. Lgs 50/2016	310.684,00	entrate correnti da TARI
servizi verde pubblico	gestione parchi e verde pubblico suo. 40000 art. 21 co. 6 D. Lgs 50/2016	46.552,00	entrate correnti generali e proventi mense scolastiche

### Programmazione del fabbisogno 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.

### Verifica della coerenza esterna

#### Equilibri di finanza pubblica

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821) come modificato dal DM 01 agosto 2019.

## **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, fissando aliquote progressive per scaglioni di reddito nella misura dello 0,35% - 0,50% - 0,60% - 0,79% - 0,80% e stabilendo una soglia di esenzioni di 15.000,00 euro.

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

### **IMU E TASI**

Quanto a IMU e TASI e all'unificazione delle due imposte come previsto dall'art. 1, commi 736-783, L. 160/2019 in attesa dei decreti attuativi, in considerazione del fatto che il comma 779 prevede di poter adottare le aliquote entro giugno 2020, si determinano le aliquote con un gettito pari a quello iscritto nel previsionale.

### **TARI**

Quanto alla TARI, in attesa della direttiva Arera che ha stabilito al 30.04.2020 il termine per la determinazione delle tariffe, è stata stimata un'entrata pari al piano finanziario precedente.

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

TRIBUTO	Accertamento 2018	Residuo 2018	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI / IMU	3.451,23	0,00	5.256,00	500,00	6.048,00	6.096,00
TASI						
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
TOTALE		0,00	5.256,00	500,00	6.048,00	6.096,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'				18.630,54	18.780,00	18.930,00

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

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa c/capitale
2018	47.518,94	-	47.518,94
2019	31.843,89	-	31.843,89
2020	65.000,00	35.000,00	30.000,00
2021	60.000,00	35.000,00	25.000,00
2022	60.000,00	35.000,00	25.000,00

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa.

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

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	37.000,00	37.296,00	37.594,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00

TOTALE SANZIONI	37.000,00	37.296,00	37.594,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00	0,00	0,00

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

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

### Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Canoni di locazione			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	260.800,00	311.271,00	313.761,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>260.800,00</b>	<b>311.271,00</b>	<b>313.761,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00	0,00	0,00

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

### B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione

Macroaggregati	Prev.Def. 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
101 Redditi da lavoro dipendente	460.562,00	471.654,16	458.349,00	462.014,00
102 Imposte e tasse a carico ente	35.112,00	32.470,00	34.254,00	34.528,00
103 Acquisto beni e servizi	1.290.080,00	1.311.675,00	1.389.500,00	1.400.338,00
104 Trasferimenti correnti	140.900,00	340.600,00	142.228,00	143.366,00
105 Trasferimenti di tributi	0,00			
106 Fondi perequativi	0,00			
107 Interessi passivi	23.894,54	22.075,77	22.253,00	22.430,00
108 Altre spese per redditi di capitale	0,00			
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	500,00			
110 Altre spese correnti	61.609,02	67.442,36	61.316,00	61.807,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.012.657,56</b>	<b>2.245.917,29</b>	<b>2.107.900,00</b>	<b>2.124.483,00</b>

### Spese di personale

- La normativa in materia di facoltà di assunzione del personale negli Enti Locali deriva dal combinato disposto tra art. 3 del D.517:517L. 90/2014 conv. in L. 114/2014, art. 1 co. 228 L. 208/20158, D. L. 113/2016 conv. L. 07,08,2016 e da ultimo D. L. 50/2017;

- si tiene conto dell'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- si considerano i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Previsione	Previsione	Previsione
--	------------	------------	------------

Spese macroaggregato 101	471.654,16	458.349,00	462.014,00
Spese macroaggregato 103			
Irap macroaggregato 102	41.982,00	34.254,00	34.528,00
Altre spese: da specificare.....			
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>513.636,16</b>	<b>492.603,00</b>	<b>496.542,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	8.600,00	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>505.036,16</b>	<b>492.603,00</b>	<b>496.542,00</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)			
MEDIA TRIENNIO 2016-2017-2018	504.724,82		
L'ente rispetta il vincolo relativo alla spesa del personale	Si		
Margine di spesa non ancora sostenibile nel 2020	17.732,82		
<b>Totale spese correnti 2020</b>	<b>2.091.447,13</b>		
spese personale 2020 al lordo riduzioni	504.192,00		
<b>Rapporto spesa del personale/spese correnti</b>	<b>24,11</b>		

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

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

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

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

b) rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e lo 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;

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

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

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

<b>Esercizio finanziario 2020</b>					
<b>TITOLI</b>	<b>BILANCIO 2020 (a)</b>	<b>ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)</b>	<b>ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)</b>	<b>DIFF. d=(c-b)</b>	<b>% (e)=(c/a)</b>
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.280.000,00	18.630,54	18.630,54	0,00	1,46
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	457.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	370.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.145.582,72	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	0,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>5.253.582,72</b>	<b>18.630,54</b>	<b>18.630,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,35</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.108.000,00	18.630,54	18.630,54	0,00	0,88
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	3.145.582,72	0,00	0,00	0,00	0,00

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.181.199,00	18.780,00	18.780,00	0,00	1,59
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	495.171,60	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	374.237,60	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>2.110.608,20</b>	<b>18.780,00</b>	<b>18.780,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,89</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.050.608,20	18.780,00	18.780,00	0,00	0,92
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.181.199,00	18.930,00	18.930,00	0,00	1,60
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	495.171,60	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	374.237,60	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>2.110.608,20</b>	<b>18.930,00</b>	<b>18.930,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,90</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.050.608,20	18.930,00	18.930,00	0,00	0,92
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

#### Fondo di riserva di competenza

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

anno 2020 - euro	10.611,82	pari allo	0,47%	delle spese correnti;
anno 2021 - euro	12.296,00	pari allo	0,58%	delle spese correnti;
anno 2022 - euro	12.395,00	pari allo	0,58%	delle spese correnti;

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

#### Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa trova riscontro nello stanziamento di competenza del fondo di riserva e 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.

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

L'Ente provvede ogni anno, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette.

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

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

**SPESE IN CONTO CAPITALE**

**Finanziamento spese in conto capitale**

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

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>	<b>(+)</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2020</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2021</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2022</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	20.000,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	611.514,92	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	4.345.689,71	2.460.000,00	60.000,00
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	(-)	35.000,00	35.000,00	35.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	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	(-)	4.942.204,63	2.425.000,00	25.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE - Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale spesa investimento</b>			<b>-</b>	<b>-</b>

**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 (c° 2).

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	546.861,48	649.419,04	638.866,17	586.901,17
Nuovi prestiti (+)	141.000,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	38.442,44	10.552,87	51.965,00	52.381,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	
Nr. Abitanti al 31/12	3.825	3.825	3.825	3.825
Debito medio per abitante	169,78	167,02	153,44	139,74

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	0	0	0	0
Oneri finanziari	23.894,34	22.075,77	22.253,00	22.430,00
Quota capitale	141.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>164.894,34</b>	<b>22.075,77</b>	<b>22.253,00</b>	<b>22.430,00</b>

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del

	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	23.894,34	22.075,77	22.253,00	22.430,00
entrate correnti	1.845.454,76	2.245.917,29	2.107.900,00	2.124.483,00
% su entrate correnti	1,29%	0,98%	1,06%	1,06%
<b>Limite art.204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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.

### 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 nuova proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

Brembate, 02 luglio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Simone Biffi



