

COMUNE DI BOCA  
Provincia di NOVARA

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

IL REVISORE UNICO

**Alberto Binello**

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 10 del 2019

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

**presenta**

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

Boca, li 11/12/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Alberto Binello



## Sommario

|   |    |
|---|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....  | 4  |
| NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....  | 4  |
| DOMANDE PRELIMINARI .....   | 4  |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....   | 5  |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 .....  | 5  |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 .....  | 6  |
| Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....                                       | 7  |
| Fondo pluriennale vincolato (FPV) .....   | 10 |
| Previsioni di cassa .....   | 10 |
| Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022 .....   | 12 |
| Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....   | 15 |
| La nota integrativa .....   | 15 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....  | 16 |
| Verifica della coerenza interna .....   | 16 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022 .....                | 17 |
| A) ENTRATE .....  | 17 |
| Entrate da fiscalità locale .....   | 17 |
| Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria .....                               | 18 |
| Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni ..... | 18 |
| Sanzioni amministrative da codice della strada .....                                      | 19 |
| Proventi dei beni dell'ente .....   | 19 |
| Proventi dei servizi pubblici .....   | 20 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....  | 22 |
| Spese di personale .....  | 22 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma .....                                      | 23 |
| Spese per acquisto beni e servizi .....   | 23 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) .....  | 23 |
| Fondo di riserva di competenza .....  | 24 |
| Fondi per spese potenziali .....  | 25 |
| Fondo di riserva di cassa .....   | 25 |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali .....  | 25 |
| ORGANISMI PARTECIPATI .....   | 26 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE .....   | 27 |
| INDEBITAMENTO .....   | 28 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....   | 30 |
| CONCLUSIONI .....   | 31 |

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Alberto Binello, **nominato** con delibera del commissario con i poteri del consiglio comunale dell'organo consiliare n. 3 del 26 giugno 2017;

### *Premesso*

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 13 novembre 2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 7 novembre 2019 con delibera n. 120, 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 6 novembre 2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

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

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Boca registra una popolazione al 01.01.2019, di n. 1198 abitanti.

## DOMANDE PRELIMINARI

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

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

L'Ente **ha adottato** il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente non ha deliberato modifiche alle principali imposte e tasse e/o addizionali comunali.

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

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

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. 10 del 27 maggio 2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 7 in data 20 maggio 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:

| <b>Risultato di amministrazione</b>     |                   |
|---|-------------------|
|   | <b>31/12/2018</b> |
| Risultato di amministrazione (+/-)      | 157.434,15        |
| di cui:                                 |                   |
| a) Fondi vincolati                      | 0,00              |
| b) Fondi accantonati                    | 46,32             |
| c) Fondi destinati ad investimento      | 100.558,47        |
| d) Fondi liberi                         | 56.829,36         |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>157.434,15</b> |

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

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

**Situazione di cassa**

|                                    | 2017       | 2018       | 2019      |
|------------------------------------|------------|------------|-----------|
| Disponibilità:                     | 270.769,08 | 217.739,14 | 85.400,00 |
| 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.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale **da garantire** il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

Ai fini della determinazione degli equilibri **sono stati** adeguatamente considerati gli effetti derivanti sia dall' eventuale applicazione della definizione agevolata dei ruoli ex d.l. n. 119/2018 sia delle ingiunzioni fiscali ex art.15 d.l. 34/2019 e degli effetti della proroga delle definizioni agevolate ex art. 16-bis d.l. n. 34/2019 sia, infine, dall'annullamento automatico dei crediti fino a mille euro ex art. 4, comma 1 d.l. n. 119/2018 tenendo conto dei criteri di contabilizzazione dello stralcio indicati dall'art. 16-*quater* del d.l. n. 34/2019.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

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

**Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

|  |  |                          | PREVISIONI DEFINITIVE<br>2019 | PREVISIONI<br>ANNO 2020 | PREVISIONI ANNO<br>2021 | PREVISIONI ANNO<br>2022 |  |
|--|--|--------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--|
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>          |  | previsioni di competenza | 1741,67                       | 1100,00                 | 0,00                    | 0,00                    |  |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup> |  | previsioni di competenza | 0,00                          | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |  |
| Utilizzo avanzo di Amministrazione                                     |  | previsioni di competenza | 0,00                          | 0,00                    |                         |                         |  |
| - di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>              |  | previsioni di competenza | 0,00                          | 0,00                    |                         |                         |  |
| - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità                     |  | previsioni di competenza | 0,00                          | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |  |
| Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento                        |  | previsioni di cassa      | 217739,14                     | 85400,00                |                         |                         |  |

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI |          |   |  |  |                          |                                 |                                 |
|---------------------------------------|----------|---|--|--|--------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| TITOLO<br>TIPOLOGIA                   |          | RESIDUI PRESUNTI<br>AL TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE<br>QUELLO CUI SI<br>RIFERISCE IL<br>BILANCIO |  | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>2019                   |                          |                                 |                                 |
|                                       |          |   |  |  | PREVISIONI<br>ANNO 2020  | PREVISIONI<br>DELL'ANNO<br>2021 | PREVISIONI<br>DELL'ANNO<br>2022 |
| 10000                                 | TITOLO 1 | <i>Entrate correnti<br/>di natura<br/>tributaria,<br/>contributiva e<br/>perequativa</i>                    | 217860,84  | previsione di<br>competenza<br>previsione di cassa | 644265,00<br>693206,88   | 618988,00<br>831848,84          | 641988,00<br>641988,00          |
| 20000                                 | TITOLO 2 | <i>Trasferimenti<br/>correnti</i>   | 2343,65  | previsione di<br>competenza<br>previsione di cassa | 2710,00<br>2710,00       | 2400,00<br>4743,65              | 2400,00<br>2400,00              |
| 30000                                 | TITOLO 3 | <i>Entrate<br/>extratributarie</i>  | 71114,85   | previsione di<br>competenza<br>previsione di cassa | 237725,00<br>304952,14   | 194122,50<br>265182,35          | 151055,00<br>151055,00          |
| 40000                                 | TITOLO 4 | <i>Entrate in conto<br/>capitale</i>  | 42649,87   | previsione di<br>competenza<br>previsione di cassa | 148000,00<br>148000,00   | 10000,00<br>52649,87            | 10000,00<br>10000,00            |
| 50000                                 | TITOLO 5 | <i>Entrate da<br/>riduzione di<br/>attività<br/>finanziarie</i>   | 0,00   | previsione di<br>competenza<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00             | 0,00<br>0,00                    | 0,00<br>0,00                    |
| 60000                                 | TITOLO 6 | <i>Accensione<br/>prestiti</i>  | 0,00   | previsione di<br>competenza<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00             | 0,00<br>0,00                    | 0,00<br>0,00                    |
| 70000                                 | TITOLO 7 | <i>Anticipazioni da<br/>istituto<br/>tesoriere/cassier<br/>e</i>  | 0,00   | previsione di<br>competenza                        | 0,00                     | 0,00                            | 0,00                            |
| 90000                                 | TITOLO 9 | <i>Entrate per conto<br/>terzi e partite di<br/>giro</i>  | 26495,33   | previsione di<br>competenza<br>previsione di cassa | 266000,00<br>287667,23   | 279000,00<br>305495,33          | 279000,00<br>279000,00          |
| TOTALE TITOLI                         |          | 360464,54   | previsione di<br>competenza<br>previsione di cassa | 1298700,00<br>1436536,25                           | 1104510,50<br>1459920,04 | 1084443,00                      | 1084443,00                      |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE         |          | 360464,54   | previsione di<br>competenza<br>previsione di cassa | 1300441,67<br>1654275,39                           | 1105610,50<br>1545320,04 | 1084443,00                      | 1084443,00                      |
|                                       |          |   |  |  |                          |                                 |                                 |



| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |  |   |                                    |                            |                   |                   |                   |
|---|--|---|------------------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| TITOLO                                    | DENOMINAZIONE  | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO |                                    | PREVISIONI DEFINITIVE 2019 | PREVISIONI        |                   |                   |
|   |  |   |                                    |                            | ANNO 2020         | DELL'ANNO 2021    | DELL'ANNO 2022    |
|   | DISAVANZO DI AMM.  |   |                                    | 0,00                       | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
|   | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUT. E NON C.                  |   |                                    | 0,00                       | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>TITOLO 1</b>                           | <b>SPESE CORRENTI</b>  | 260004,10   | previsione di competenza           | 789242,67                  | 792238,5          | 769867            | 768604            |
|   |  |   | di cui già impegnato*              |                            | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
|   |  |   | di cui fondo pluriennale vincolato | 2200                       | 1100              | (0,00)            | (0,00)            |
|   |  |   | previsione di cassa                | 933113,32                  | 963086,42         |                   |                   |
| <b>TITOLO 2</b>                           | <b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>                               | 20848,24  | previsione di competenza           | 218800                     | 10000             | 10000             | 10000             |
|   |  |   | di cui già impegnato*              |                            | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
|   |  |   | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00)                     | 0,00              | (0,00)            | (0,00)            |
|   |  |   | previsione di cassa                | 231353,8                   | 30848,24          |                   |                   |
| <b>TITOLO 3</b>                           | <b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>         | 0,00  | previsione di competenza           | 0,00                       | 0                 | 0,00              | 0,00              |
|   |  |   | di cui già impegnato*              |                            | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
|   |  |   | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00)                     | 0,00              | (0,00)            | (0,00)            |
|   |  |   | previsione di cassa                | 0,00                       | 0,00              |                   |                   |
| <b>TITOLO 4</b>                           | <b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>                                  | 12828,43  | previsione di competenza           | 26399                      | 24372             | 25576             | 26839             |
|   |  |   | di cui già impegnato*              |                            | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
|   |  |   | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00)                     | 0,00              | (0,00)            | (0,00)            |
|   |  |   | previsione di cassa                | 26399                      | 24372             |                   |                   |
| <b>TITOLO 5</b>                           | <b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b> | 0,00  | previsione di competenza           | 0,00                       | 0                 | 0,00              | 0,00              |
|   |  |   | di cui già impegnato*              |                            | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
|   |  |   | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00)                     | 0,00              | (0,00)            | (0,00)            |
|   |  |   | previsione di cassa                | 0,00                       | 0,00              |                   |                   |
| <b>TITOLO 7</b>                           | <b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>               | 49723,04  | previsione di competenza           | 266000                     | 279000            | 279000            | 279000            |
|   |  |   | di cui già impegnato*              |                            | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
|   |  |   | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00)                     | 0,00              | (0,00)            | (0,00)            |
|   |  |   | previsione di cassa                | 288528,12                  | 328723,04         |                   |                   |
|   | <b>TOTALE TITOLI</b>   | <b>343403,81</b>  | previsione di competenza           | <b>1300441,67</b>          | <b>1105610,50</b> | <b>1084443,00</b> | <b>1084443,00</b> |
|   |  |   | di cui già impegnato*              |                            | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
|   |  |   | di cui fondo pluriennale vincolato | 2200,00                    | 1100,00           | 0,00              | 0,00              |
|   |  |   | previsione di cassa                | 1479594,24                 | 1347029,70        |                   |                   |
|   | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                           | <b>343403,81</b>  | previsione di competenza           | <b>1300441,67</b>          | <b>1105610,50</b> | <b>1084443,00</b> | <b>1084443,00</b> |
|   |  |   | di cui già impegnato*              |                            | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
|   |  |   | di cui fondo pluriennale vincolato | 2200,00                    | 1100,00           | 0,00              | 0,00              |
|   |  |   | previsione di cassa                | 1479594,24                 | 1347029,70        |                   |                   |

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.

Il Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2020 risulta pari ad Euro 1.100.

### **Previsioni di cassa**

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI |   |                                  |
|--|---|----------------------------------|
|  |   | PREVISIONI DI CASSA<br>ANNO 2020 |
|  | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>            | <b>85.400,00</b>                 |
|  |   |                                  |
| 1                                      | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 831.848,84                       |
| 2                                      | Trasferimenti correnti  | 4.743,65                         |
| 3                                      | Entrate extratributarie   | 265.182,35                       |
| 4                                      | Entrate in conto capitale   | 52.649,87                        |
| 5                                      | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                             |
| 6                                      | Accensione prestiti   | 0,00                             |
| 7                                      | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                             |
| 9                                      | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 305.495,33                       |
|  | <b>TOTALE TITOLI</b>  | <b>1.459.920,04</b>              |
|  | <b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>                                    | <b>1.545.320,04</b>              |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI |   |                                  |
|--|---|----------------------------------|
|  |   | PREVISIONI DI CASSA<br>ANNO 2020 |
| 1  | Spese correnti  | 963.086,42                       |
| 2  | Spese in conto capitale                               | 30.848,24                        |
| 3  | Spese per incremento attività finanziarie             | 0,00                             |
| 4  | Rimborso di prestiti                                  | 24.372,00                        |
| 5  | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 0,00                             |
| 7  | Spese per conto terzi e partite di giro               | 328.723,04                       |
|  | <b>TOTALE TITOLI</b>                                  | <b>1.347.029,70</b>              |
|  |   |                                  |
|  | <b>SALDO DI CASSA</b>                                 | <b>198.290,34</b>                |

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

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

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

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

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

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.

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 |                   |                     |                     |                     |
|--|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| DENOMINAZIONE  | RESIDUI           | PREV. COMP.         | TOTALE              | PREV. CASSA         |
| Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento                    |                   | 217.739,14          | 0,00                | 217.739,14          |
| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa  | 217.860,84        | 644.265,00          | 862.125,84          | 693.206,88          |
| Trasferimenti correnti   | 2.343,65          | 2.710,00            | 5.053,65            | 2.710,00            |
| Entrate extratributarie  | 71.114,85         | 237.725,00          | 308.839,85          | 304.952,14          |
| Entrate in conto capitale  | 42.649,87         | 148.000,00          | 190.649,87          | 148.000,00          |
| Entrate da riduzione di attività finanziarie                       | -                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Accensione prestiti  | -                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                       | -                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Entrate per conto terzi e partite di giro                          | 26.495,33         | 266.000,00          | 292.495,33          | 287.667,23          |
| <b>TOTALE TITOLI</b>   | <b>360.464,54</b> | <b>1.298.700,00</b> | <b>1.659.164,54</b> | <b>1.436.536,25</b> |
| <b>GENERALE DELLE ENTRATE</b>                                      | <b>360.464,54</b> | <b>1.516.439,14</b> | <b>1.659.164,54</b> | <b>1.654.275,39</b> |

| TITOLO                             | DENOMINAZIONE   | RESIDUI           | PREV. COMP.         | TOTALE              | PREV. CASSA         |
|------------------------------------|---|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1                                  | Spese Correnti  | 260.004,10        | 789.242,67          | 1.049.246,77        | 933.313,32          |
| 2                                  | Spese In Conto Capitale                               | 20.848,24         | 218.800,00          | 239.648,24          | 231.353,80          |
| 3                                  | Spese Per Incremento Di Att. Fin                      |                   | -                   | 0,00                | 0,00                |
| 4                                  | Rimborso Di Prestiti                                  | 12.828,43         | 26.399,00           | 39.227,43           | 26.399,00           |
| 5                                  | Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere |                   | -                   | 0,00                | 0,00                |
| 7                                  | Spese Per Conto 3i E Pdg                              | 49.723,04         | 266.000,00          | 315.723,04          | 288.528,12          |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b> |   | <b>343.403,81</b> | <b>1.300.441,67</b> | <b>1.643.845,48</b> | <b>1.479.594,24</b> |
| <b>SALDO DI CASSA</b>              |   |                   |                     |                     | <b>174.681,15</b>   |

### *Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022*

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

| BILANCIO DI PREVISIONE<br>EQUILIBRI DI BILANCIO<br>(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>  |     |          |           |           |           |
|---|-----|----------|-----------|-----------|-----------|
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     |          | 2020      | 2021      | 2022      |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |     | 85400,00 |           |           |           |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti  | (+) |          | 1100,00   | 0,00      | 0,00      |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) |          | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) |          | 815510,50 | 795443,00 | 795443,00 |
| 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   | (-) |          | 792238,50 | 769867,00 | 768604,00 |
| di cui:   |     |          |           |           |           |
| - fondo pluriennale vincolato   |     |          | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità   |     |          | 16379,00  | 17241,00  | 17241,00  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |          | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | (-) |          | 24372,00  | 25576,00  | 26839,00  |
| 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      |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)  |     |          | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI |     |          |           |           |           |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup>   | (+) |          | 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 <sup>(3)</sup>   |     |          |           |           |           |
| O=G+H+I-L+M   |     |          | 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             |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (-) | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa   | (-) | 10000,00<br>0,00 | 10000,00<br>0,00 | 10000,00<br>0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |                  |                  |                  |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>  |     | <b>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>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>  |     |                  |                  |                  |
| Equilibrio di parte corrente (O)  |     | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)  | (-) | 0,00             |                  |                  |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>  |     | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |

### Utilizzo proventi alienazioni

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

### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

### ***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 non sono previste, nei primi tre titoli, entrate e, nel titolo I, spese non ricorrenti.

### ***La nota integrativa***

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

**VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI*****Verifica della coerenza interna***

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

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto dello schema di documento semplificato 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 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 8 del 19 luglio 2019 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

**Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

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

**Programma triennale lavori pubblici**

Non è stato predisposto il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016, non ricorrendo la fattispecie.



### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Non è stato predisposto il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00, non ricorrendo la fattispecie.

### **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.

## **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 nel 2019, e non intende applicarla nel 2020.

#### **IUC**

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

| <i>IUC</i>    | Esercizio<br>2019 (assestato o<br>rendiconto) | Previsione<br>2020 | Previsione<br>2021 | Previsione<br>2022 |
|---------------|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| IMU           | 325.000,00                                    | 316.000,00         | 316.000,00         | 316.000,00         |
| TASI          | 1.000,00                                      | 1.000,00           | 1.000,00           | 1.000,00           |
| TARI          | 155.765,00                                    | 155.246,00         | 155.246,00         | 155.246,00         |
|               |   |                    |                    |                    |
| <b>Totale</b> | <b>481.765,00</b>                             | <b>472.246,00</b>  | <b>472.246,00</b>  | <b>472.246,00</b>  |

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 258.000,00, pari alle previsioni definitive 2019, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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

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

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 5.676,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

### **Altri Tributi Comunali**

Oltre alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);

| <b>Altri Tributi</b>    | <b>Esercizio<br/>2019 (assestato o<br/>rendiconto)</b> | <b>Previsione<br/>2020</b> | <b>Previsione<br/>2021</b> | <b>Previsione<br/>2022</b> |
|-------------------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| ICP                     | 4.700,00   | 4.700,00                   | 4.700,00                   | 4.700,00                   |
| CIMP                    | 0,00   | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| TOSAP                   | 0,00   | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| Imposta di<br>scopo     | 0,00   | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| Imposta di<br>soggiorno | 0,00   | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| Contributo di<br>sbarco | 0,00   | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>Totale</b>           | <b>4.700,00</b>  | <b>4.700,00</b>            | <b>4.700,00</b>            | <b>4.700,00</b>            |

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

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

#### **entrate recupero evasione**

| <b>Tributo</b>      | <b>Accertamento<br/>2018*</b> | <b>Residuo<br/>2018*</b> | <b>Assestato<br/>2019</b> | <b>Previsione<br/>2020</b> | <b>Previsione<br/>2021</b> | <b>Previsione<br/>2022</b> |
|---------------------|-------------------------------|--------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| ICI                 |                               |                          | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| IMU                 | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                      | 0,00                       | 23.000,00                  | 23.000,00                  |
| TASI                |                               |                          | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| ADDIZIONALE IRPEF   |                               |                          | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| TARI                |                               |                          | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| TOSAP               |                               |                          | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| IMPOSTA PUBBLICITA' |                               |                          | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| ALTRI TRIBUTI       |                               |                          | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |

### ***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 in c/capitale |
|----------------------------------|-----------|----------------|---------------------|
| 2018<br>(rendiconto)             | 4.414,05  | 0,00           | 4.414,05            |
| 2019<br>(assestato o rendiconto) | 10.000,00 | 0,00           | 10.000,00           |
| 2020                             | 10.000,00 | 0,00           | 10.000,00           |
| 2021                             | 10.000,00 | 0,00           | 10.000,00           |
| 2022                             | 10.000,00 | 0,00           | 10.000,00           |
|                                  |           |                |                     |

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

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

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

|                                   | Previsione 2020 | Previsione 2021 | Previsione 2022 |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds      | 1.000,00        | 1.000,00        | 1.000,00        |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>            | <b>1.000,00</b> | <b>1.000,00</b> | <b>1.000,00</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità  | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>      | <b>0,00%</b>    | <b>0,00%</b>    | <b>0,00%</b>    |

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                | 16.000,00        | 16.000,00        | 16.000,00        |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>16.000,00</b> | <b>16.000,00</b> | <b>16.000,00</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità   | 922,64           | 971,20           | 971,20           |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>       | <b>5,77%</b>     | <b>6,07%</b>     | <b>6,07%</b>     |

Gli affitti vengono riscossi in rate anticipate: negli anni precedenti tutti i pagamenti sono stati saldati entro le scadenze.

**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                       | Entrate/<br>proventi<br>Prev. 2020 | Spese/costi<br>Prev. 2020 | %<br>copertura<br>2020 |
|--------------------------------|------------------------------------|---------------------------|------------------------|
| Asilo nido                     | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Casa riposo anziani            | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Fiere e mercati                | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Mense scolastiche              | 20.000,00                          | 20.000,00                 | 100,00%                |
| Musei e pinacoteche            | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Teatri, spettacoli e mostre    | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Colonie e soggiorni stagionali | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Corsi extrascolastici          | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Impianti sportivi              | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Parchimetri                    | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Servizi turistici              | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Trasporti funebri              | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Uso locali non istituzionali   | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Centro creativo                | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Altri Servizi                  | 9.500,00                           | 16.112,00                 | 58,96%                 |
| <b>Totale</b>                  | <b>29.500,00</b>                   | <b>36.112,00</b>          | <b>81,69%</b>          |

Per tale entrata non è stato previsto il Fondo Crediti di dubbia e difficile esazione in quanto la riscossione dalla vendita dei buoni pasto avviene prima della consumazione del pasto da parte degli studenti.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 61 del 06/12/2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 81,69%.

L'organo di Revisione prende atto che la Giunta comunale con deliberazione n. 116 del 07.11.2018 ha deliberato quanto segue:

1) Di proporre al Consiglio comunale la sostanziale conferma per l'esercizio finanziario 2020 delle aliquote, imposte, tasse, e tariffe sotto elencate:

- **Imposta municipale propria IMU:** tariffe determinate con deliberazione del Commissario Prefettizio con i poteri del C.C. n. 5 del 05/09/2014 e confermate con delibera consiliare n. 2 del 31/03/2019.
- **T.A.S.I. Tassa sui Servizi Indivisibili:** tariffe determinate con deliberazione del Commissario Prefettizio con i poteri del C.C. n. 7 del 05/09/2014 e confermata con delibera consiliare n. 3 del 31/03/2019.
- **TA.RI. Tassa Rifiuti:** Piano finanziario proposto all'approvazione del Consiglio Comunale dell'importo complessivo di € 155.246,00. Le tariffe, da approvarsi con deliberazione di Consiglio Comunale che precederà l'approvazione di Bilancio, subiranno variazioni di modesta entità rispetto al 2019, in conseguenza delle variazioni intervenute sulla base impositiva.
- **Oneri di urbanizzazione:** importi determinati con deliberazione della Giunta comunale n. 8 in data 22/01/2005.
- **Contributo di costruzione:** tariffe determinate con determinazione Area Tecnica n. 12 del 24/01/2019.

2) la conferma per l'esercizio finanziario 2020 delle aliquote, imposte, tasse, e tariffe sotto elencate:

- **Imposta sulla pubblicità:** tariffe determinate con delibera della Giunta comunale n. 65 in 06/12/2019 con la quale sono state confermate le tariffe attuali.
- **Diritti sulle pubbliche affissioni:** tariffe determinate con delibera della Giunta comunale n. 65 in 06/12/2019 con la quale sono state confermate le tariffe attuali.
- **Canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche:** tariffe determinate con deliberazione della Giunta comunale n. 64 in data 06/12/2019.

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI             |                      |                   |                   |                   |  |
|---|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|
| PREVISIONI DI COMPETENZA                      |                      |                   |                   |                   |  |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA              | Previsioni Def. 2019 | Previsioni 2020   | Previsioni 2021   | Previsioni 2022   |  |
| 101 Redditi da lavoro dipendente              | 234.147,00           | 239.915,00        | 239.915,00        | 239.915,00        |  |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'ente        | 19.056,00            | 19.431,00         | 19.431,00         | 19.431,00         |  |
| 103 Acquisto di beni e servizi                | 430.955,67           | 417.330,00        | 416.167,00        | 416.167,00        |  |
| 104 Trasferimenti correnti                    | 54.660,00            | 47.400,00         | 47.400,00         | 47.400,00         |  |
| 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                         | 6.823,00             | 5.565,00          | 4.361,00          | 3.098,00          |  |
| 108 Altre spese per redditi da capitale       | 0,00                 | 0,00              | 0,00              | 0,00              |  |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate | 2.000,00             | 1.000,00          | 1.000,00          | 1.000,00          |  |
| 110 Altre spese correnti                      | 41.601,00            | 61.597,50         | 41.593,00         | 41.593,00         |  |
| <b>Totale</b>                                 | <b>789.242,67</b>    | <b>792.238,50</b> | <b>769.867,00</b> | <b>768.604,00</b> |  |

**Spese di personale**

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 269.682,12, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009;

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<br>2008 per enti non<br>soggetti al patto | Previsione<br>2020 | Previsione<br>2021 | Previsione<br>2022 |
|---|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Spese macroaggregato 101                                | 256.056,28  | 239.915,00         | 239.915,00         | 239.915,00         |
| Spese macroaggregato 105                                | 40.760,11   | 3.300,00           | 3.300,00           | 3.300,00           |
| Irap macroaggregato 102                                 | 17.877,50   | 15.564,00          | 15.564,00          | 15.564,00          |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                    | <b>314.693,89</b>   | <b>258.779,00</b>  | <b>258.779,00</b>  | <b>258.779,00</b>  |
| (-) Componenti escluse (B)                              | 45.011,77   | 51.479,73          | 51.479,73          | 51.479,73          |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A</b> | <b>269.682,12</b>   | <b>207.299,27</b>  | <b>207.299,27</b>  | <b>207.299,27</b>  |

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 269.682,12.

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

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

Non sono previsti incarichi di collaborazione autonoma.

### ***Spese per acquisto beni e servizi***

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

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

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

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

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

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

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde.

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

| Esercizio finanziario 2020  |                      |                                       |                                    |                  |                |
|---|----------------------|---------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------|
| TITOLI  | BILANCIO<br>2020 (a) | ACC.TO<br>OBBLIGATORIO<br>AL FCDE (b) | ACC.TO<br>EFFETTIVO<br>AL FCDE (c) | DIFF.<br>d=(c-b) | %<br>(e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA<br>TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 618.988,00           | 15.456,29                             | 15.456,29                          | 0,00             | 2,50%          |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI   | 2.400,00             | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00             | 0,00%          |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE  | 194.122,50           | 922,64                                | 922,64                             | 0,00             | 0,48%          |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE  | 10.000,00            | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00             | 0,00%          |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                                | 0,00                 | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00             | n.d.           |
| <b>TOTALE GENERALE</b>  | <b>825.510,50</b>    | <b>16.378,93</b>                      | <b>16.378,93</b>                   | <b>0,00</b>      | <b>1,98%</b>   |
| <b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>  | <b>815.510,50</b>    | <b>16.378,93</b>                      | <b>16.378,93</b>                   | <b>0,00</b>      | <b>2,01%</b>   |
| <b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>  | <b>10.000,00</b>     | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>      | <b>0,00%</b>   |

| Esercizio finanziario 2021  |                      |                                       |                                    |                  |                |
|---|----------------------|---------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------|
| TITOLI  | BILANCIO<br>2021 (a) | ACC.TO<br>OBBLIGATORIO<br>AL FCDE (b) | ACC.TO<br>EFFETTIVO<br>AL FCDE (c) | DIFF.<br>d=(c-b) | %<br>(e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA<br>TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 641.988,00           | 16.269,78                             | 16.269,78                          | 0,00             | 2,53%          |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI   | 2.400,00             | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00             | 0,00%          |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE  | 151.055,00           | 971,20                                | 971,20                             | 0,00             | 0,64%          |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE  | 10.000,00            | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00             | 0,00%          |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                                | 0,00                 | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00             | n.d.           |
| <b>TOTALE GENERALE</b>  | <b>805.443,00</b>    | <b>17.240,98</b>                      | <b>17.240,98</b>                   | <b>0,00</b>      | <b>2,14%</b>   |
| <b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>  | <b>795.443,00</b>    | <b>17.240,98</b>                      | <b>17.240,98</b>                   | <b>0,00</b>      | <b>2,17%</b>   |
| <b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>  | <b>10.000,00</b>     | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>      | <b>0,00%</b>   |

| Esercizio finanziario 2022  |                      |                                       |                                    |                  |                |
|---|----------------------|---------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------|
| TITOLI  | BILANCIO<br>2022 (a) | ACC.TO<br>OBBLIGATORIO<br>AL FCDE (b) | ACC.TO<br>EFFETTIVO<br>AL FCDE (c) | DIFF.<br>d=(c-b) | %<br>(e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA<br>TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 641.988,00           | 16.269,78                             | 16.269,78                          | 0,00             | 2,53%          |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI   | 2.400,00             | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00             | 0,00%          |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE  | 151.055,00           | 971,20                                | 971,20                             | 0,00             | 0,64%          |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE  | 10.000,00            | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00             | 0,00%          |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                                | 0,00                 | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00             | n.d.           |
| <b>TOTALE GENERALE</b>  | <b>805.443,00</b>    | <b>17.240,98</b>                      | <b>17.240,98</b>                   | <b>0,00</b>      | <b>2,14%</b>   |
| <b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>  | <b>795.443,00</b>    | <b>17.240,98</b>                      | <b>17.240,98</b>                   | <b>0,00</b>      | <b>2,17%</b>   |

### 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 7.000 pari allo 0,92% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 7.000 pari allo 0,92% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 7.000 pari allo 0,92% 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.

### ***Fondo di riserva di cassa***

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

### ***Fondo di garanzia dei debiti commerciali***

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha, nel corso dell'esercizio 2019, provveduto a:

- pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art.33 del D.Lgs.33/2013
- trasmettere alla Piattaforma elettronica entro il 30/04/2019 l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla data del 31/12/2018 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.

A tal proposito è utile precisare, come riportato a pagina 12 della Nota Integrativa al Bilancio:

1) L'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2019 registra i seguenti dati:

- a. Anno 2018 ..... – 2,76
- b. 1° trimestre 2019 ..... – 9,24
- c. 2° trimestre 2019 ..... – 2,32
- d. 3° trimestre 2019 ..... – 1,54

2) Lo stock del debito commerciale scaduto e non pagato al 31.12.2018 era pari ad € 8.634,48.

3) Dal 2018 è entrato in funzione SIOPE+ il quale consente di acquisire informazioni dagli enti "in automatico", liberando gli tassi dall'obbligo di provvedere alla trasmissione alla Piattaforma elettronica PCC di dati riguardanti il pagamento delle fatture.

Alla luce di tali rilievi, e in considerazione che il comma 859 della Legge 145/2018 prevede che il Fondo di garanzia dei debiti commerciali sia quantificato dalla Giunta comunale entro il 28 febbraio dell'anno di riferimento, l'Ente ha ritenuto corretto stanziarlo in bilancio sin dalla sua iniziale approvazione, rimandandone comunque la definizione entro il termine previsto dalla normativa vigente.

Non ha provveduto alla pubblicazione ed alla trasmissione alla Piattaforma, ma si sta adoperando per realizzare l'adempimento nel più breve tempo possibile.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

### ***Garanzie rilasciate***

L'Ente non ha prestato alcuna garanzia a favore di altri soggetti.

### ***Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.Lgs. 175/2016)***

Il Comune ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate; a tal riguardo, il Revisore non ha alcuna osservazione da fare.

## 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:

|   |     |             |             |             |
|---|-----|-------------|-------------|-------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>  | (+) | 0,00        | -           | -           |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale   | (+) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 10000,00    | 10000,00    | 10000,00    |
| 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        | 0,00        |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (-) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) | 10000,00    | 10000,00    | 10000,00    |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>  |     | 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</b>   |     |             |             |             |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>  |     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

**Investimenti senza esborsi finanziari**

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

**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.

Nel triennio non sono previste assunzioni di mutui.

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                                  | 2018              | 2019              | 2020             | 2021             | 2022             |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| Residuo debito (+)                    | 188.170,16        | 147.987,89        | 121.589,67       | 97.218,25        | 71.643,00        |
| Nuovi prestiti (+)                    | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Prestiti rimborsati (-)               | 40.182,27         | 26.398,22         | 24.371,42        | 25.575,25        | 26.839,00        |
| 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             |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>147.987,89</b> | <b>121.589,67</b> | <b>97.218,25</b> | <b>71.643,00</b> | <b>44.804,00</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 1.240             | 1.240             | 1.240            | 1.240            | 1.240            |
| <b>Debito medio per abitante</b>      | <b>119,35</b>     | <b>98,06</b>      | <b>78,40</b>     | <b>57,78</b>     | <b>36,13</b>     |

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        | 8.635,67         | 6.820,65         | 5.565,00         | 4.361,00         | 3.098,00         |
| Quota capitale          | 40.182,28        | 26.398,22        | 24.371,42        | 25.575,25        | 26.839,00        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>48.817,95</b> | <b>33.218,87</b> | <b>29.936,42</b> | <b>29.936,25</b> | <b>29.937,00</b> |

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del 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            | 8.635,67      | 6.820,65      | 5.565,00      | 4.361,00      | 3.098,00      |
| entrate correnti             | 809.982,03    | 802.935,84    | 699.542,07    | 828.200,00    | 826.429,00    |
| <b>% su entrate correnti</b> | <b>1,07%</b>  | <b>0,85%</b>  | <b>0,80%</b>  | <b>0,53%</b>  | <b>0,37%</b>  |
| <b>Limite art. 204 TUEL</b>  | <b>10,00%</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.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il cronoprogramma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile;

### 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.

## CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

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

Boca, li 11 dicembre 2019

L'ORGANO DI REVISIONE



