

COMUNE DI CARNATE  
Provincia di Monza e Brianza

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

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott. Regazzini Alberto*

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.14 del 20.12.19

### 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 Carnate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li Carnate, 20/12/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott. Regazzini Alberto*



**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 .....	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	9
Previsioni di cassa.....	10
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	12
La nota integrativa .....	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	16
Verifica della coerenza interna .....	16
Verifica della coerenza esterna .....	18
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022 .....	18
A) ENTRATE .....	18
Entrate da fiscalità locale .....	18
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	20
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	20
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	21
Spese di personale.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	22
Fondo di riserva di competenza .....	23
Fondi per spese potenziali.....	24
Fondo di riserva di cassa .....	24
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	24
ORGANISMI PARTECIPATI .....	25
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	26
INDEBITAMENTO.....	28
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	31
CONCLUSIONI.....	32

## **PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

Il sottoscritto Dott. Alberto Regazzini revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 20 / 2018;

### **Premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 10/12/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 09/12/2019 con delibera n. 116, 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 09/12/19 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 Carnate registra una popolazione al 01.01.2019, di n. 7.337 abitanti.

## **DOMANDE PRELIMINARI**

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

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 approverà entro i termini di legge il 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) si precisa che allo stesso sono allegati il Programma Triennale delle Opere Pubbliche l'allegato al DUP 2020-2022 e il Programma Biennale degli Acquisti di Forniture e servizi.

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 aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

L'Ente 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. 13 del 02/05/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 5 in data 19/04/2019 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

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

**Risultato di amministrazione**

	<b>31/12/2018</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	1.961.224,54
di cui:	
a) Fondi vincolati	79.112,30
b) Fondi accantonati	915.997,12
c) Fondi destinati ad investimento	111.500,39
d) Fondi liberi	854.614,73
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>1.961.224,54</b>

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

**Situazione di cassa**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Disponibilità:	729.335,41	1.636.955,73	1.755.955,73
di cui cassa vincolata	2.400,00	2.400,00	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.

**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**

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2019	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
10000 Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.187.641,72	previsione di competenza 4.096.111,00	3.850.250,00	3.753.550,00	3.753.550,00
			previsione di cassa 5.156.078,60	6.037.891,72		
20000 Titolo 2	Trasferimenti correnti	23.678,01	previsione di competenza 173.672,00	153.027,00	168.027,00	175.027,00
			previsione di cassa 185.147,54	176.705,01		
30000 Titolo 3	Entrate extratributarie	383.975,43	previsione di competenza 626.911,00	520.010,00	486.160,00	486.160,00
			previsione di cassa 1.037.465,85	903.985,43		
40000 Titolo 4	Entrate in conto capitale	1.392.523,96	previsione di competenza 1.934.820,00	434.000,00	114.000,00	114.000,00
			previsione di cassa 1.934.820,00	1.826.523,85		
50000 Titolo 5	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza 0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa 0,00	0,00		
60000 Titolo 6	Accensioni prestiti	343.266,23	previsione di competenza 278.224,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa 351.520,53	343.266,23		
70000 Titolo 7	Anticipazioni da istituto lesore/cassiere	0,00	previsione di competenza 1.063.373,00	1.590.549,00	1.590.549,00	1.590.549,00
			previsione di cassa 1.063.373,00	1.590.549,00		
80000 Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	97.011,79	previsione di competenza 893.750,00	726.500,00	726.500,00	726.500,00
			previsione di cassa 906.726,45	823.511,79		
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>4.428.097,04</b>	<b>previsione di competenza di</b> <b>9.066.561,00</b>	<b>7.274.336,00</b>	<b>6.848.786,00</b>	<b>6.848.786,00</b>
			<b>previsione di cassa</b> <b>10.645.431,97</b>	<b>11.702.433,04</b>		
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>4.428.097,04</b>	<b>previsione di</b> <b>9.977.030,77</b>	<b>7.274.336,00</b>	<b>6.848.786,00</b>	<b>6.848.786,00</b>
			<b>previsione di cassa</b> <b>12.282.087,70</b>	<b>13.458.388,77</b>		

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI ANNO		
				2020	PREVISIONE DELL'ANNO 2021	PREVISIONE DELL'ANNO 2022
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	1.216.586,04	4.885.708,85	4.364.087,00	4.267.937,00	4.272.937,00
	previsione di competenza di cui già impegnato *			1.396.479,25	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		5.312.051,46	5.344.177,04		
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	2.016.645,98	2.854.108,92	431.000,00	111.000,00	111.000,00
	previsione di competenza di cui già impegnato *		0,00	22.572,64	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		3.095.188,83	2.447.645,98		
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00		
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO PRESTITI</b>	147.177,89	290.090,00	162.200,00	152.800,00	155.800,00
	previsione di competenza di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale		290.090,00	309.377,89	0,00	0,00
	previsione di cassa		1.063.373,00	1.590.549,00		
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE CASSIERE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		1.063.373,00	1.590.549,00		
<b>TITOLO 7</b>	<b>USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	127.489,72	893.750,00	726.500,00	726.500,00	726.500,00
	previsione di competenza di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		957.165,87	853.989,72		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>3.507.899,63</b>	<b>9.977.030,77</b>	<b>7.274.335,00</b>	<b>6.848.786,00</b>	<b>6.856.786,00</b>
	di cui già impegnato *		10.707.878,16	10.545.739,63		
	di cui fondo pluriennale		9.977.030,77	7.274.335,00		
	di cui fondo pluriennale		10.707.878,16	10.545.739,63		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>3.507.899,63</b>	<b>9.977.030,77</b>	<b>7.274.335,00</b>	<b>6.848.786,00</b>	<b>6.856.786,00</b>
	di cui già impegnato *		10.707.878,16	10.545.739,63		
	di cui fondo pluriennale		9.977.030,77	7.274.335,00		
	di cui fondo pluriennale		10.707.878,16	10.545.739,63		

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.

Il totale generale delle spese previste è uguale al totale generale delle entrate per euro.

### **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.

Nella fase attuale del bilancio di previsione 2019-2021 non previsti fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2020.

**Previsioni di cassa**

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>1.755.955,73</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.037.891,72
2	Trasferimenti correnti	176.705,01
3	Entrate extratributarie	903.985,43
4	Entrate in conto capitale	1.826.523,86
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	343.266,23
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.590.549,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	823.511,79
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>11.702.433,04</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>13.458.388,77</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020</b>
1	Spese correnti	5.344.177,04
2	Spese in conto capitale	2.447.645,98
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	309.377,89
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	1.590.549,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	853.989,72
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>10.545.739,63</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>- 10.545.702,63</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 assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

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

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

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 non comprende la cassa vincolata.

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

**Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022**

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio esercizio		1.755.955,73		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.523.287,00 0,00	4.417.737,00 0,00	4.425.737,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità'	(-)	4.364.087,00 0,00 236.496,00	4.267.937,00 0,00 185.172,00	4.272.937,00 0,00 185.172,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità'</i>	(-)	162.200,00 0,00 0,00	152.800,00 0,00 0,00	155.800,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-3.000,00</b>	<b>-3.000,00</b>	<b>-3.000,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.000,00 0,00	3.000,00 0,00	3.000,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>				
<b>O = G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	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	(+)		434.000,00	114.000,00	114.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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	(-)		3.000,00	3.000,00	3.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' 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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		431.000,00 0,00	111.000,00 0,00	111.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
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 attivita' finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni 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 attivita' 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:</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	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'importo di euro 3.000,00 di entrate in conto capitale sono destinate per legge a spese correnti, in particolare sono costituite da:

Proventi della maggiorazione dei costi di costruzione 1.000,00

Proventi contributo costo di costruzione 25% manutenzioni aree verdi 2.000,00

#### 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 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.

## 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 del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

**Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

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

**Programma triennale lavori pubblici**

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

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

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

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 10/2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto assicura le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

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

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

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

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 7,5 per mille esente per redditi fino a € 15.000,00 (invariata rispetto all'anno in corso).

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

**IUC**

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

<i>IUC</i>	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	930.000,00	930.000,00	920.000,00	920.000,00
TASI	26.292,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00
TARI	766.247,77	850.000,00	850.000,00	850.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.722.539,77</b>	<b>1.806.000,00</b>	<b>1.796.000,00</b>	<b>1.796.000,00</b>

In particolare, per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 850.000,00, con un aumento di euro 83.752,23 rispetto 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.

L'ente a seguito della delibera n. 443/2019 dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA), approverà il piano economico finanziario unitamente alle tariffe nel corso del 2020 al fine di consentire all'amministrazione di applicare i nuovi metodi introdotti da Arera.

**Altri Tributi Comunali**

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

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

<b><i>Altri Tributi</i></b>	<b>Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>
ICP	33.205,88	30.000,00	30.000,00	30.000,00
TOSAP	20.393,97	18.000,00	18.000,00	18.000,00
<b>Totale</b>	<b>53.599,85</b>	<b>48.000,00</b>	<b>48.000,00</b>	<b>48.000,00</b>

**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:

<b>Anno</b>	<b>Importo</b>	<b>Spesa corrente</b>	<b>Spesa in c/capitale</b>
<b>2020 (assestato o rendiconto)</b>	124.000,00	3.000,00	121.000,00
<b>2021 (assestato o rendiconto)</b>	104.000,00	3.000,00	101.000,00
<b>2022 (assestato o rendiconto)</b>	104.000,00	3.000,00	101.000,00

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 incassati e gestiti direttamente dal Comune capofila Burago di Molgora che accantona nel proprio bilancio il fondo crediti di dubbia esigibilità su tali entrate.

**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:*

<b>SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI</b>					
<b>PREVISIONI DI COMPETENZA</b>					
<b>TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA</b>	<b>Previsioni Def. 2019</b>	<b>Previsioni 2020</b>	<b>Previsioni 2021</b>	<b>Previsioni 2022</b>	
101	Redditi da lavoro dipendente	1.038.011,00	1.012.455,00	999.755,00	1.012.455,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	99.818,00	99.641,00	98.321,00	99.741,00
103	Acquisto di beni e servizi	2.397.715,85	2.193.259,00	2.127.221,00	2.158.749,00
104	Trasferimenti correnti	695.827,00	596.935,00	576.685,00	600.835,00
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	32.910,00	24.351,00	24.980,00	24.785,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	145.187,00	106.000,00	106.000,00	106.000,00
110	Altre spese correnti	476.240,00	331.446,00	247.201,00	270.372,00
	<b>Totale</b>	<b>4.885.708,85</b>	<b>4.364.087,00</b>	<b>4.180.163,00</b>	<b>4.272.937,00</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 € 1.316.966,64, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali).

La spesa indicata comprende l'importo di € 9.570,00 nell'esercizio 2020, di € 12.750,00 nell'esercizio 2021 a titolo di rinnovi contrattuali.

### **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.

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, utilizzando il metodo della media semplice.

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 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.017.500,00	225.035,00	225.035,00	0,00	22,12%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	35.000,00	11.460,50	11.460,50	0,00	32,74%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.052.500,00</b>	<b>236.495,50</b>	<b>236.495,50</b>	<b>0,00</b>	<b>22,47%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>1.052.500,00</b>	<b>236.495,50</b>	<b>236.495,50</b>	<b>0,00</b>	<b>22,47%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>n.d.</b>

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	916.000,00	173.711,00	173.711,00	0,00	18,96%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	35.000,00	11.460,50	11.460,50	0,00	32,74%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>951.000,00</b>	<b>185.171,50</b>	<b>185.171,50</b>	<b>0,00</b>	<b>19,47%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>951.000,00</b>	<b>185.171,50</b>	<b>185.171,50</b>	<b>0,00</b>	<b>19,47%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>n.d.</b>

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	916.000,00	173.711,00	173.711,00	0,00	18,96%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	35.000,00	11.460,50	11.460,50	0,00	32,74%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>951.000,00</b>	<b>185.171,50</b>	<b>185.171,50</b>	<b>0,00</b>	<b>19,47%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>951.000,00</b>	<b>185.171,50</b>	<b>185.171,50</b>	<b>0,00</b>	<b>19,47%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>n.d.</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 14.000,00 pari allo 0,32% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 14.000,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 14.000,00 pari allo 0,33% 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.

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	2.725,00	2.725,00	2.725,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	9.570,00	12.750,00	0,00
Altri accantonamenti per rimborsi tributi comunali	3.000,00	3.000,00	3.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>17.795,00</b>	<b>20.975,00</b>	<b>8.225,00</b>

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

	Rendiconto anno: 2018
Fondo rischi contenzioso	11.000,00
Fondo oneri futuri	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Accantonamento per indennità di fine mandato	5.233,31

**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 provveduto nel corso dell'esercizio 2019 a:

- pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art.33 del D.Lgs.33/2013
- trasmettere alla Piattaforma elettronica 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.

**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.

Le società partecipate nell'ultimo bilancio approvato non 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.

## 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:

### EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	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	(+)	434.000,00	114.000,00	114.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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	(-)	3.000,00	3.000,00	3.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' 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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	431.000,00 0,00	111.000,00 0,00	111.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

<b>INDEBITAMENTO</b>
----------------------

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'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:**

**MUTUI ANNO 2020**

ENTE EROGATORE	POSIZIONE	DATA CONC.	TIPO OPERA	CAPITALE NOMINALE	DAL	AL	SAGGIO	CAP.SPES A Q.TA CAP.	QUOTA CAPITALE	CAP.SPESA Q.TA INTERESSI	QUOTA INTERESSI	DEBITO RESIDUO
C.D.P.	4337242/00	22/06/1999	COLLETTORI FOGNARI	253.063,88	31/12/2014	31/12/2034	4,02	12813	4.707,23	5700	748,51	71.094,28
C.D.P.	4337396/00	14/09/1999	COLLETTORI FOGNARI	299.545,00	01/01/2001	31/12/2020	4,6	12813	22.296,52	5700	772,16	0,00
C.D.P.	4368929/00	20/07/2000	SCUOLA ELEMENTARE	260.294,28	31/12/2014	31/12/2034	4,54	12813	4.674,66	3050	4.388,84	93.151,46
C.D.P.	4452710/00	31/03/2004	EDIFICI SCOLASTICI VARI	290.312,00	01/01/2005	31/12/2024	V	12813	14.515,60	3290	220,00	58.062,40
C.D.P.	4463933/00	27/10/2004	SCUOLA ELEMENTARE	682.525,00	01/01/2005	31/12/2024	V	12813	34.126,26	3290	515,00	136.504,84
C.D.P.	4479115/00	03/10/2005	OPERE ACCESSORIE SCUOLA	550.000,00	31/12/2014	31/12/2034	3,904	12813	14.823,11	3620	11394,53	280.714,99
C.D.P.	4543611/00	20/10/2010	EDIFICI SCOLASTICI VARI	403.518,00	01/01/2013	31/12/2022	V	12813	43.418,54	3050	1390,29	90.549,44
C.D.P.	k0010248	14/12/2015	ANTICIPAZIO NE LIQUIDITA' EDIFICI SCOLASTICI	134.915,10	01/01/2016	31/12/2044	0,756	12812	4.129,64	8999	893,28	114.028,91
I.C.S.	31116/00	31/12/2008	VARI	248.000,00	01/01/2009	31/12/2023	4,48	12813	19.382,03	3050	3501,81	63.575,39
									<b>162.073,59</b>			<b>907.681,71</b>
									<b>185.898,01</b>			

## MUTUI ANNO 2021

ENTE EROGATORE	POSIZIONE	DATA CONC.	TIPO OPERA	CAPITALE NOMINALE	DAL	AL	SAGGIO	CAP.SPESA A Q.TA CAP.	QUOTA CAPITALE	CAP.SPESA Q.TA INTERESSI	QUOTA INTERESSI	DEBITO RESIDUO
C.D.P.	4337242/00	22/06/1999	COLLETTORI FOGNARI	253.063,88	31/12/2014	31/12/2034	4,02	12813	4.754,57	5700	701,17	66.339,71
C.D.P.	4368929/00	20/07/2000	SCUOLA ELEMENTARE	260.294,28	31/12/2014	31/12/2034	4,54	12813	4.889,29	3050	4.174,21	88.262,17
C.D.P.	4452710/00	31/03/2004	EDIFICI SCOLASTICI VARI	290.312,00	01/01/2005	31/12/2024	V	12813	14.515,60	3290	220,00	43.546,80
C.D.P.	4463933/00	27/10/2004	SCUOLA ELEMENTARE	682.525,00	01/01/2005	31/12/2024	V	12813	34.126,26	3290	515,00	102.378,58
C.D.P.	4479115/00	03/10/2005	OPERE ACCESSORIE SCUOLA	550.000,00	31/12/2014	31/12/2034	3,904	12813	15.407,45	3620	10810,19	265.307,54
C.D.P.	4543611/00	20/10/2010	EDIFICI SCOLASTICI VARI	403.518,00	01/01/2013	31/12/2022	V	12813	44.669,44	3050	1390,29	45.880,00
C.D.P.	6057812/00	07/10/2019	SCUOLA MATERNA	278.224,00	01/01/2021	31/12/2048	V	12813	9.936,58	2.821	3.844,32	268.287,42
C.D.P.	k0010248	14/12/2015	ANTICIPAZION E LIQUIDITA' EDIFICI SCOLASTICI	134.915,10	01/01/2016	31/12/2044	0,756	12812	4.160,86	8999	862,06	109.868,05
I.C.S.	31116/00	31/12/2008	VARI	248.000,00	01/01/2009	31/12/2023	4,48	12813	20.260,08	3050	2623,76	43.315,31
									<b>152.720,13</b>		<b>25.141,00</b>	<b>1.033.185,58</b>
											<b>177.861,13</b>	

## MUTUI ANNO 2022

ENTE EROGATORE	POSIZIONE	DATA CONC.	TIPO OPERA	CAPITALE NOMINALE	DAL	AL	SAGGIO	CAP.SPESA Q.TA CAP.	QUOTA CAPITALE	CAP.SPESA Q.TA INTERESSI	QUOTA INTERESSI	DEBITO RESIDUO
C.D.P.	4337242/00	22/06/1999	COLLETTORI FOGNARI	253.063,88	31/12/2014	31/12/2034	4,02	12813	4.802,37	5700	653,37	61.537,34
C.D.P.	4368929/00	20/07/2000	SCUOLA ELEMENTARE	260.294,28	31/12/2014	31/12/2034	4,54	12813	5.113,79	3050	3.949,71	83.148,38
C.D.P.	4452710/00	31/03/2004	EDIFICI SCOLASTICI VARI	290.312,00	01/01/2005	31/12/2024	V	12813	14.515,60	3290	220,00	29.031,20
C.D.P.	4463933/00	27/10/2004	SCUOLA ELEMENTARE	682.525,00	01/01/2005	31/12/2024	V	12813	34.126,26	3290	515,00	68.252,32
C.D.P.	4479115/00	03/10/2005	OPERE ACCESSORIE SCUOLA	550.000,00	31/12/2014	31/12/2034	3,904	12813	16.014,83	3620	10202,81	249.292,71
C.D.P.	4543611/00	20/10/2010	EDIFICI SCOLASTICI VARI	403.518,00	01/01/2013	31/12/2022	V	12813	45.880,00	3050	1390,29	0,00
C.D.P.	6057812/00	07/10/2019	SCUOLA MATERNA	278.224,00	01/01/2021	31/12/2048	V	12813	9.936,58	2.821	3.716,05	258.350,84
C.D.P.	k0010248	14/12/2015	ANTICIPAZION E LIQUIDITA' EDIFICI SCOLASTICI	134.915,10	01/01/2016	31/12/2044	0,756	12812	4.192,32	8999	830,60	105.675,73
I.C.S.	31116/00	31/12/2008	VARI	248.000,00	01/01/2009	31/12/2023	4,48	12813	21.177,89	3050	1705,95	22.137,42
									<b>155.759,64</b>		<b>23.183,78</b>	<b>877.425,94</b>
											<b>178.943,42</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**

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.

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Interessi passivi	24.351,00	25.707,00	24.785,00
entrate correnti	3.850.250,00	3.763.550,00	3.763.550,00
<b>% su entrate correnti</b>	<b>0,63%</b>	<b>0,68%</b>	<b>0,66%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

## 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.

### 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.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Alberto Regazzini

