

COMUNE di Gualdo Cattaneo

PROVINCIA di Perugia

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n.01 Data 02.04.2020	OGGETTO: <u>Emergenza Coronavirus. Variazione, in via d'urgenza, al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2019-2021, per l'esercizio 2020 (Art. 175, comma 4, del T.U.E.L.).</u>
---	---

Parere sulla variazione al bilancio previsione 2019/2021, per l'esercizio 2020

Il Collegio Unico di revisione Unione Comuni e Comuni aderenti, nominato per il triennio 2020/2022 con deliberazione consiliare n. 1 in data 24.02.2020 dell'Unione dei Comuni delle "Terre dell'Olio e del Sagrantino", al fine di rendere concreta la collaborazione con il consiglio comunale nella sua funzione di controllo e di indirizzo, così come prescritto dall'art. 239, comma 1, del T.U. 18 agosto 2000, n. 267;

Visto lo statuto comunale;

Visto il D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, recante: "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" e successive modificazioni;

Esaminata attentamente, la proposta di deliberazione della Giunta comunale n.50 del 31.03.2020 di variazione del bilancio di previsione 2019/2021 per l'esercizio 2020 presentata dall'ufficio competente

Ritenuto che, la variazione recepisce le opportune integrazioni agli stanziamenti del Bilancio di Previsione 2019/2021, annualità 2020 allo scopo di disporre dei riferimenti finanziari deputati a far fronte alla emergenza COVID 19 in relazione al sostegno eventuale alle famiglie per l'approvvigionamento alimentare, misura contenuta nell'ordinanza n. 658 del capo del dipartimento della protezione civile in esecuzione delle misure disposte dal Consiglio dei Ministri

Accertato che vengono rigorosamente rispettati il pareggio finanziario e gli equilibri stabiliti in bilancio in ossequio alle norme di cui all'art. 193 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267;

Dato atto che, complessivamente, viene esposta la seguente variazione al bilancio di previsione 2019-2021 competenza e cassa

Parte prima entrata

Variazioni in aumento.....	€ 42.763,78
Variazioni in diminuzione.....	

Parte seconda spesa

Variazioni in aumento	€ 42.763,78
Variazioni in diminuzione	

Torna il pareggio	€ 42.763,78	€ 42.763,78
-------------------	-------------	-------------

Visto il parere espresso, ai sensi dell'art. 153, comma 4, del T.U. 18 agosto 2000, n. 267, dal responsabile del servizio finanziario in ordine alla "veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa"

Ritenuto che:

- è adeguatamente motivata l'urgenza legata alle misure messe in atto dal Governo per fronteggiare l'emergenza Covid-19
- le variazioni alle voci contabili seguono la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile

ESPRIME PARERE

favorevole, sulla proposta di variazione al bilancio di previsione 2019-2021, per l'esercizio 2020.

Il Collegio dei Revisori:

- D.ssa Rosella Murasecco
- Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldi
- Dott.ssa Alexia Mosca

COMUNE DI GUALDO CATTANEO

Provincia di Perugia (PG)

L'ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 2 del 08.04.2020

Comune di
Gualdo Cattaneo
Prot.n. 0004181
Tipo Arrivo
Data 22-04-2020
Clas. 4 - 1

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2020-2022

L'anno 2020, il giorno 8 del mese di Aprile, l'Organo di Revisione nelle persone di:

- Dott.ssa Rosella Murasecco Presidente,
- Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldi membro,
- Dott.ssa Alexia Mosca membro.

Premesso che

il Documento Unico di Programmazione 2020-2022 è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 49 del 3.04.2000 e che pertanto non è stata rispettata la tempistica che la legge fissa per l'adozione del DUP e per la successiva Nota di aggiornamento;

Visto

- il Documento Unico di Programmazione 2020-2022, aggiornato, contenente, altresì, i dati economici, finanziari e patrimoniali aggiornati ai fini della loro coerenza con le previsioni di bilancio 2020-2022;
- la proposta di Bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge, sulla quale l'Organo di Revisione emetterà specifico parere;
- il D.lgs. n° 267/2000;
- il D.lgs. n° 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito Arconet - Armonizzazione contabile enti territoriali-, in particolare il principio contabile applicato 4/1;
- lo Statuto ed il Regolamento vigente dell'ente;

Considerato

- che il D.U.P., nella sua generale funzione, costituisce il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione;

Verificato

- che sono stati adottati solo alcuni strumenti obbligatori di programmazione di settore e in particolare che il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto in base al contenuto minimo previsto dalla normativa e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

-che il DUP non contiene invece gli altri strumenti di Programmazione obbligatoria, limitandosi a fissare l'obiettivo di predisporre un Piano di razionalizzazione e riqualificazione della spesa e delle entrate ipotizzando di intervenire genericamente sui principali settori delle spese e delle entrate;

Tenuto conto

- che l'Organo di revisione sulla relazione al bilancio di previsione 2020-2022 ha segnalato all'Ente che il DUP, oltre al rispetto della tempistica prevista dalla legge, deve essere compilato nel rispetto degli schemi fissati dalla legge e contenere tutti gli strumenti di pianificazione obbligatori;

Verificato

- che il D.U.P. 2020-2022 si compone di due sezioni:
 1. la sezione strategica (SeS), con orizzonte temporale pari a quello dell'attuale mandato amministrativo, che sviluppa e concretizza in maniera coerente le linee programmatiche di mandato e individua gli indirizzi strategici dell'ente;
 2. la sezione operativa (SeO), il cui arco temporale coincide con quello del Bilancio pluriennale di previsione, che riveste un carattere generale, di contenuto programmatico, e che costituisce lo

COMUNE DI GUALDO CATTANEO
Provincia di Perugia (PG)

L'ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 2 del 08.04.2020

strumento a supporto del processo di previsione, strutturata in due parti; la prima che individua, per ogni singola missione, i programmi operativi che l'ente intende realizzare nell'arco pluriennale di riferimento del D.U.P.; la seconda, che contiene i documenti di programmazione sopra elencati;
3. che tutti i dati economici, finanziari e patrimoniali sono aggiornati ai fini della loro coerenza con le previsioni di bilancio 2020-2022;
4. che, in relazione alla programmazione dei lavori pubblici, risulta aggiornato il relativo programma triennale ed elenco annuale;
5. che, in virtù di quanto precede, è possibile esprimere un limitato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute;

Esprime

Parere favorevole ai contenuti del D.U.P. 2020-2022 con le raccomandazioni sopra specificate.

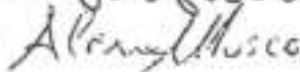
Trevi, 08 Aprile 2020

L'organo di revisione

- Dott.ssa Rosella Murasecco

- Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldo

- Dott.ssa Alexia Mosca



COMUNE DI GUALDO CATTANEO
Provincia di Perugia (PG)

L'ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 3 del 20.04.2020

Comune di
Gualdo Cattaneo
Prot.n. 0004284
Tipo Arrivo
Data 23-04-2020
Clas. 4 - 1

OGGETTO: EMENDAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022

L'anno 2020, il giorno 20 del mese di Aprile, l'Organo di Revisione nelle persone di:

- Dott.ssa Rosella Murasecco Presidente,
- Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldi membro,
- Dott.ssa Alexia Mosca membro.

Premesso che

- lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, è stato adottato dalla giunta comunale in data 03/04/2020 con deliberazione n. 50 completo degli allegati disposti dalla legge;
- con nota prot. n. 4102 del 20.04.2020 su iniziativa del Sindaco e con la sottoscrizione anche del Responsabile Finanziario è stato presentato un emendamento tecnico allo schema di bilancio 2020-2022 per correggere il dato della cassa al 01 gennaio 2020 erroneamente indicato nella sopra delibera di Giunta comunale;

Tenuto conto che

- la variazione del dato della cassa al 01/01/2020 rappresenta un ma mera correzione di un dato erroneamente indicato nella deliberazione della Giunta Comunale n. 50 e nei vari documenti allegati;
- che detta variazione non modifica la struttura e i contenuti della proposta di deliberazione per l'approvazione del bilancio di previsione 2020-2022;

Visto che

- il Responsabile del servizio finanziario ha di fatto espresso, con la sottoscrizione dell'emendamento, il proprio parere di regolarità tecnico-contabile;

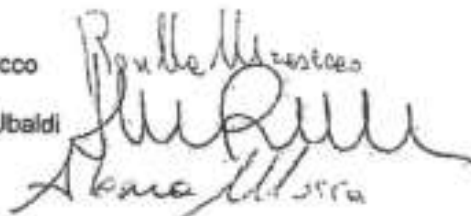
Esprime

parere favorevole all'emendamento, che consiste nel correggere lo schema di bilancio di previsione 2020-2022 e i suoi allegati, il solo dato della cassa al 01/01/2020 in euro 882.994,99 anziché euro 678.442,82.

Trevi, 20 Aprile 2020

L'organo di revisione

- Dott.ssa Rosella Murasecco
- Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldi
- Dott.ssa Alexia Mosca



Comune di
Gualdo Cattaneo
Prot.n. 0004356
Tipo Arrivo
Data 24-04-2020
Clas. 4 - 1

COMUNE DI GUALDO CATTANEO
Provincia di Perugia (PG)

L'ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 4 del 24.04.2020

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE ALL'EMENDAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'anno 2020, il giorno 24 del mese di Aprile, l'Organo di Revisione, nominato con delibera del Consiglio dell'Unione n. 1 del 24.02.2020, ha preso in esame la proposta di emendamento al bilancio di previsione 2020-2022 presentata dal gruppo consiliare "Territorio Comune", acquisita al prot. N. 4277 del 23.04.2020, con la quale si propone di emendare gli schemi di bilancio di previsione 2020-2022 e dei suoi allegati senza quantificare sia le operazioni in entrata che le operazioni in uscita non consentendo, in tal modo, di apportare le puntuali variazioni al bilancio di previsione.

L'Organo di Revisione,

Visti:

- il parere Contrario di Regolarità tecnica espresso dal Responsabile dell'Area Tecnica;
- il parere Contrario di Regolarità tecnica espresso dal Responsabile dell'Area Servizi Sociali;
- il parere Contrario di Regolarità tecnica espresso dal Responsabile dell'Area Municipale;
- Il parere Contrario di Regolarità tecnico-contabile espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario;
- Il vigente regolamento di Contabilità;
- Il D.lgs n. 267/2000

ESPRIME PARERE CONTRARIO

alla proposta di operare l'emendamento al bilancio di previsione 2020-2022.

24 Aprile 2020

L'Organo di Revisione

- Dott.ssa Rosella Muresocco
- Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldi
- Dott.ssa Alexia Mosca

Rosella Muresocco
Vittorio Piacenti D'Ubaldi
Alexia Mosca

COMUNE DI GUALDO CATTANEO

Provincia di Perugia

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Rosella Murasecco

Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldi

Dott.ssa Alexia Mosca

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022, comprensivo dell'emendamento indicato nelle premesse, e sui documenti allegati, con le raccomandazioni sopra riportate.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Rosella Murasecco

Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldi

Dott.ssa Alexia Mosca



Per tutto ciò premesso l'Organo di revisione raccomanda l'Ente di costituire quanto prima lo stanziamento dell'FPV che consente un'adeguata programmazione e rende evidente la connessione tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego delle risorse con scadenza pluriennale.

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 2020-2022, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018 e e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019.

b) Riguardo alle previsioni di cassa

Si richiamano le indicazioni riportate nella relativa sezione.

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-*quiquies* 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;
- 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 e dei principi contabili previsti;
- ha rilevato la mancanza formale di alcuni documenti di programmazione all'interno del DUP e quindi non è possibile attestare la completa coerenza interna e la congruità degli stessi strumenti di programmazione;
- 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.

	2018	2019	2020	2021	2022
interessi passivi	168.549,32	173.555,00	152.690,41	140.209,72	127.731,16
entrate correnti	4.589.221,73	4.789.787,92	4.789.787,92	4.789.787,92	4.789.787,92
% su entrate correnti	3,67%	3,62%	3,19%	2,93%	2,67%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Ente non ha prestato garanzie fidejussorie ai sensi dell'art. 207 TUEL.

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

Investimenti senza esborsi finanziari

	2020	2021	2022
Opere a scomputo di permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	0,00	0,00	0,00
Permute	0,00	0,00	0,00
Project financing	0,00	0,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00
Alienazioni di terreni	34.000,00	0,00	148.500,00
Condoni edilizio	2.000,00	2.000,00	2.000,00
TOTALE	36.000,00	2.000,00	150.500,00

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

L'Organo di revisione, pur rilevando che le previsioni di entrata e spesa corrente sono complessivamente attendibili e congrue, invita l'Ente a monitorarne attentamente l'andamento soprattutto delle entrate tributarie ed extratributarie in quanto la crisi prodotta dal diffondersi dell'epidemia "coronavirus" inciderà inevitabilmente sulla capacità di famiglie ed imprese di pagare tasse e tributi e che pertanto il gettito complessivo potrebbe ridursi in maniera significativa pregiudicando gli stessi equilibri dell'Ente.

L'Organo di revisione raccomanda l'Ente a monitorare con estrema attenzione in particolare le entrate al Titolo IV (Entrate in c/capitale) in quanto l'importo è ingente ed esse dovranno essere verificate in sede di salvaguardia degli equilibri e le relative spese andranno sostenute a condizione dell'effettivo accertamento dei contributi agli investimenti e l'effettivo incasso delle entrate da alienazioni di beni immobili.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Riguardo agli investimenti in corso di definizione, il Collegio rileva che in applicazione al punto 9.11 lettera e) del principio contabile della programmazione del bilancio, sarebbe opportuno porre in essere una più puntuale programmazione definendo i relativi cronoprogrammi (previsione dei SAL) e costituendo tempestivamente il FPV, presupposto essenziale per una corretta programmazione.

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

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

L'Organo di revisione segnala che le Sezioni riunite della Corte dei Conti (n. 20/2019) sanciscono il permanere dell'obbligo, in capo agli Enti Territoriali, di rispettare il "pareggio di bilancio" ex art. 9 c° 1 e 1 bis L.243/2012, quale presupposto per la legittima contrazione di indebitamento finalizzato a investimenti (art.10 L. 243/2012).

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	3.855.562,93	3.664.040,75	3.600.552,16	3.359.025,96	3.045.021,20
Nuovi prestiti (+)	95.000,00	0,00	1.491.516,00	450.000,00	550.000,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
Totale fine anno	3.950.562,93	3.664.040,75	5.092.068,16	3.809.025,96	3.595.021,20
Nr. Abitanti al 31/12	5.965	5.838	5.838	0	0

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. Visto l'incremento consistente del nuovo indebitamento, il Collegio dei revisori raccomanda di valutare ai fini del ricorso a nuovo indebitamento non solo quanto previsto dall'art. 204 del Tuel, ma anche lo spazio finanziario dettato dalla differenza tra entrate finali e spese finali ante Legge di bilancio 2019.

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	168.549,32	173.555,00	152.690,41	140.209,72	127.731,16
Quota capitale	271.450,00	286.171,00	308.488,59	301.526,20	314.004,76
Totale fine anno	271.450,00	286.171,00	308.488,59	301.526,20	314.004,76

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.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

Dall'analisi del DUP e della Nota Integrativa risulta che l'Ente detiene due partecipazioni dirette nelle società V.U.S. Spa (quota 0,574%) e Umbria Digitale Scrl (quota 0,00073%), mentre non vengono citate le partecipazioni indirette detenute tramite la stessa VUS Spa e cioè VUS COM Srl, VUS GPL Srl.

L'Ente dichiara di far parte inoltre dei seguenti Enti e Organismi:

- A.U.R.I.

Nel DUP non sono stati riportati i dati di bilancio e le altre informazioni necessarie a dare un'informazione completa del Gruppo Pubblico Locale seppur non risulta che ci siano società partecipate che nell'ultimo bilancio approvato hanno presentato perdite e che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile. Nella Nota Integrativa sono stati invece riportati il risultato economico dal 2016 al 2018 delle due società partecipate.

L'Organo di revisione invita l'Ente a migliorare l'informazione ed i dati sui propri Organismi e Società partecipate, sia all'interno del DUP sia all'interno della Nota Integrativa, nel rispetto delle norme di legge e dei Principi contabili, per rendere evidenti la presenza o meno di garanzie rilasciate dall'Ente a favore di qualche organismo, ente o società, e soprattutto gli indirizzi che in qualità di socio l'Ente abbia dato alle proprie articolazioni funzionali in materia di contenimento dei costi di personale, di funzionamento, ecc.

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:

2) Utilizzo risultato di amministrazione corrente per spese di investimento	(0)	-	-	-
3) Fondo pluriennale vincolato di riserva per conto capitale	(0)	-	-	-
4) Entrate Titolo 420-429-430	(0)	8.981.055,00	1.034.000,00	3.250.500,00
5) Entrate Titolo 403.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(3)	-	-	-
6) Entrate di parte capitale devolute e spese consentite in base a specifiche disposizioni di legge e dei principi contabili	(1)	80.000,00	80.000,00	80.000,00
7) Entrate Titolo 5.02 per riacquisto crediti di breve termine	(1)	-	-	-
8) Entrate Titolo 5.02 per riacquisto crediti di medio-lungo termine	(1)	-	-	-
9) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(1)	700.000,00	700.000,00	700.000,00
10) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge e dei principi contabili	(1)	-	-	-
11) Entrate da alienazione di prestiti destinati a rimborso anticipato dei prestiti	(1)	-	-	-
12) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(1)	8.071.055,00	804.000,00	3.270.500,00
13) Spese Titolo 3.01 per riacquisto di attività finanziarie	(1)	-	-	-
14) Spese Titolo 3.04 - Altri investimenti in conto capitale	(0)	-	-	-
RICAPOLARE DI PARTE CAPITALE		-	-	-
Totale		-	-	-

Il Collegio ribadisce quanto rappresentato in precedenza e cioè che l'Ente dovrà monitorare attentamente l'andamento delle entrate che finanziano tali spese in conto capitale che sono costituite per la maggior parte da contributi agli investimenti e per una parte residuale da entrate da alienazioni di beni immobili. Per queste ultime, se pur indicate nel Piano delle alienazioni, andrà verificata l'effettiva vendita.

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.
TOTALE GENERALE	1.384.791,85	292.015,76	293.085,26	1.069,50	21,16%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.384.791,85	292.015,76	293.085,26	1.069,50	21,16%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.116.600,00	222.947,50	224.017,00	1.069,50	20,06%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	267.591,65	69.068,26	69.068,26	0,00	25,77%
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.
TOTALE GENERALE	1.384.791,65	292.015,76	293.085,26	1.069,50	21,16%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.384.791,65	292.015,76	293.085,26	1.069,50	21,16%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

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 38.308,55 pari allo 0,82 % delle spese correnti;
- anno 2021 - euro 73.061,36 pari allo 1,61 % delle spese correnti;
- anno 2022 - euro 73.911,36 pari allo 1,65 % 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 invita l'Ente a verificare l'esatto ammontare di tali fondi con particolare riferimento agli accantonamenti per rischio contenzioso e oneri futuri.

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Altri accantonamenti (da specificare:)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.000,00	4.000,00	4.000,00

Irap macroaggregato 102	0,00	74.330,00	74.330,00	73.182,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00			0,00
Altre spese: da specificare (Unione Comuni)	0,00	4.950,00	4.950,00	4.950,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.148.071,28	1.135.080,00	1.135.080,00	1.120.182,00
(-) Componenti escluse (B)	0,00	254.786,81	254.786,81	254.786,81
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.148.071,28	880.293,19	880.293,19	865.395,19

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 pari ad euro 1.148.071,28.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

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 tecnica del calcolo del fondo che è stato effettuato utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente.

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

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	1.121.800,00	212.816,19	212.816,19	0,00	18,97%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	257.991,65	65.614,81	65.614,81	0,00	24,48%
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.
TOTALE GENERALE	1.389.791,65	278.431,00	278.431,00	0,00	20,03%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.389.791,65	278.431,00	278.431,00	0,00	20,03%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.116.800,00	222.947,50	224.017,00	1.069,50	20,06%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	267.991,65	69.068,26	69.068,26	0,00	25,77%

La quantificazione del FCDE appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. L'organo esecutivo con deliberazione di Giunta Comunale n. 24 del 19/03/2020, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale.

L'organo di revisione raccomanda di monitorare in particolare il servizio cimiteriale per il quale risultano dei residui attivi ancora da riscuotere.

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:

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	1.195.381,88	1.061.050,00	1.061.050,00	1.047.300,00	
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	85.557,00	83.080,00	85.880,00	84.930,00	
103 Acquisto di beni e servizi	2.391.816,43	2.249.118,00	2.092.900,00	2.071.750,00	
104 Trasferimenti correnti	1.015.447,56	690.526,00	665.826,00	665.826,00	
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	0,00	0,00	0,00	0,00	
108 Altre spese per redditi da capitale	169.472,00	163.690,41	151.209,72	138.731,16	
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	7.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	
110 Altre spese correnti	318.842,95	392.239,55	441.646,62	442.496,62	
Totale	5.184.517,82	4.644.703,96	4.523.512,34	4.476.033,78	

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 € 1.148.071,28.

L'Ente ha approvato il Piano annuale dei fabbisogni nella gestione delle risorse umane del triennio 2020/2022 con deliberazione G.M. n. 48 del 3/04/2020 senza richiedere il Parere dell'Organo di revisione che si era appena insediato.

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 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Spese macroaggregato 101	1.148.071,28	1.055.800,00	1.055.800,00	1.042.050,00
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00	0,00	0,00

La quantificazione del FCDE appare congruo in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici

L'Ente ha approvato dette tariffe con deliberazione di Giunta Comunale n. 24 del 19/03/2020; il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2020	Spese/costi Prev. 2020	% copertura 2019
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	60.000,00	179.525,00	33,42%
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	n.d.
Teatri, spettacoli e mostre	2.196,00	16.000,00	13,73%
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	n.d.
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	n.d.
Impianti sportivi	3.660,00	25.500,00	14,35%
Parchimetri	0,00	0,00	n.d.
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Trasporti funebri - Servizi cimiteriali	65.000,00	37.500,00	173,33%
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	n.d.
Centro creativo	0,00	0,00	n.d.
Altri Servizi	0,00	0,00	n.d.
Totale	130.856,00	258.525,00	50,62%

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Servizio	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022
Asilo nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	60.000,00	16.735,20	60.000,00	17.816,00	60.000,00	17.816,00
Musei e pinacoteche	2.196,00	612,50	2.196,00	644,75	2.196,00	644,75
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	3.660,00	1.020,85	3.660,00	1.074,57	3.660,00	1.074,57
Parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti funebri - Servizi cimiteriali	65.000,00	18.129,80	65.000,00	19.084,00	65.000,00	19.084,00
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	130.856,00	36.498,35	130.856,00	38.419,32	130.856,00	38.419,32

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 (rendiconto)	79.970,04	79.970,04	0,00
2019 (assestato)	90.000,00	90.000,00	0,00
2020 (previsione)	80.000,00	80.000,00	0,00
2021 (previsione)	80.000,00	80.000,00	0,00
2022 (previsione)	80.000,00	80.000,00	0,00

L'Organo di revisione non ha potuto verificare il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi, in quanto l'Ente non ha esibito la relativa deliberazione di Giunta Comunale.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	29.745,65	29.745,65	29.745,65
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	29.745,65	29.745,65	29.745,65
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

Con deliberazione di Giunta n. 39 del 25/03/2020 tali entrate sono state destinate a finanziarie le spese coerentemente alle previsioni di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

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	5.856,00	5.856,00	5.856,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	45.390,00	45.390,00	45.390,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	51.246,00	51.246,00	51.246,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	14.283,63	15.055,82	15.055,82
Percentuale fondo (%)	29,36%	29,36%	29,36%

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi:

- Imposta comunale sulla pubblicità e pubbliche affissioni (ICP);

Altri Tributi	Esercizio 2019 (asestato)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Imposta pubblicità	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Diritti affissioni	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00

Dette tariffe sono state stabilite con atto di G.M. n. 11 del 28/02/2019 per l'anno 2019 e sono state confermate anche per l'esercizio 2020.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2018*	Residuo 2018*	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI	21.464,96	0,00	22.000,00	10.000,00	5.000,00	5.000,00
IMU	76.277,66	18.722,34	95.000,00	115.000,00	115.000,00	115.000,00
TASI	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI						
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
Totale	97.742,62	18.722,34	127.000,00	135.000,00	130.000,00	130.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			48.514,00	50.625,00	48.750,00	48.750,00
Percentuale fondo (%)			38,20%	37,50%	37,50%	37,50%

In merito a tali entrate l'Organo di revisione, verificato il consistente importo dei residui attivi del Titolo I (Entrate correnti di natura tributaria), raccomanda l'Ente di intensificare le attività di recupero dell'evasione tributaria per tutte le voci, anche al fine di rappresentare contabilmente anche in sede previsionale gli obiettivi che l'Ente intende raggiungere su questa attività che sarà sempre più strategica per gli Enti locali.

Tutto ciò premesso, l'organo di revisione raccomanda altresì di monitorare la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 incrementandolo in relazione all'andamento storico delle riscossioni.

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 confermato per il 2020 quanto deciso l'anno precedente fissando l'aliquota unica all'8% con una soglia di esenzione per redditi fino a 9.000 euro.

Scaglione	Esercizio 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
non presenti	440.000,00	440.000,00	440.000,00	440.000,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	440.000,00	440.000,00	440.000,00	440.000,00

IMU

Il gettito stimato per l'imposta Municipale Propria è il seguente:

IUC	Esercizio 2019 (asestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	1.170.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
TASI	210.000,00	210.000,00	210.000,00	210.000,00
Totale	1.380.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2019 (asestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
TARI	976.300,00	976.300,00	976.300,00	976.300,00
Totale	976.300,00	976.300,00	976.300,00	976.300,00

L'Organo di revisione rileva che l'Ente non ha ancora approvato il Piano Economico Finanziario secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), n.443 e 444 del 31 ottobre 2019. Nella Nota Integrativa è riportato che il gettito TARI previsto in bilancio 2020-2022 sarà poi soggetto ad eventuali variazioni in base alle tariffe TARI adottate da questo ente entro il 30 aprile 2020 così come previsto dalla normativa vigente.

Il DUP non contiene gli altri strumenti di Programmazione obbligatoria, limitandosi a fissare l'obiettivo di predisporre un Piano di razionalizzazione e riqualificazione della spesa e delle entrate ipotizzando di intervenire nei seguenti settori:

SPESE:

- Spese del personale;
- Rinegoziazione mutui;
- Razionalizzazione autoveicoli;
- Riduzione spese utenze

ENTRATE:

- Recupero evasione;
- Alienazione beni immobili;
- Altre entrate

L'Organo di revisione raccomanda che il DUP debba contenere tutti gli strumenti di pianificazione obbligatori e che le azioni di razionalizzazione delle spese debbano essere maggiormente circostanziate, sia negli obiettivi e sia nelle azioni da intraprendere. Stessa cosa per le entrate soprattutto per quelle riferite al contrasto all'evasione che diverranno sempre più strategiche per l'Ente locale.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

Il Collegio in merito agli Equilibri di finanza pubblica ricorda:

- che i commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821) come modificato dal DM 01 agosto 2019.
- che le Sezioni riunite della Corte dei Conti con delibera 20/2019 hanno sancito che le nuove regole di finanza pubblica non hanno portato all'abrogazione implicita dell'art.9 della legge 243/2012, il cui rispetto costituisce condizione necessaria per l'accensione di nuovo indebitamento.
- che ai fini del ricorso a nuovo indebitamento l'unico limite da seguire non è quanto previsto dall'art. 204 del TUEL ma occorre valutare lo spazio finanziario dettato dalla differenza tra entrate finali e spese finali ante Legge di bilancio 2019.

- 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 i principali strumenti di programmazione di mandato e sostanzialmente in linea con il documento unico di programmazione.

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (e la sua Nota di aggiornamento), è stato di fatto predisposto dalla Giunta con deliberazione n. 49 del 03/04/2020 ed è stato redatto tenendo conto del contenuto minimo previsto dalla normativa attuale. Il DUP approvato è stato redatto in coerenza con le linee di mandato approvate con deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 del 24/09/2019.

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente ha approvato il DUP relativo al 2020/2022 solo in data 3/04/2020 anziché alle date indicate dalla normativa.

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:

a) 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 in base al contenuto minimo previsto dalla normativa e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo. Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		383.304,95		
A) Fondo pluriennale vincolato di riserva per spese speciali	(+)	-	-	-
Altre riserve di riserva di amministrazione straordinaria	(+)	-	-	-
B) Entrate Titolo 1.00 - 1.00 - 1.00	(+)	4.873.181,55	4.745.688,54	4.715.688,54
di cui per estensione anticipata di prestiti		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.00.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso del prestito da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.644.701,50	4.529.512,34	4.475.091,18
di cui:				
- Fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- Fondo ordini di natura esigibile		278.471,00	283.685,26	283.685,26
E) Spese Titolo 2.00 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti del mutui e prestiti obbligazionari	(-)	308.488,50	303.516,70	304.004,70
di cui per estensione anticipata di prestiti		-	-	-
di cui fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
G) Spese Titolo (0-1-1-1-1-1-1-1-1-1)		80.000,00	80.000,00	80.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPALI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SUL BILANCIO DI ECONOMIA DEL COMPLESSO DEL SETTORE UNICO DELLE AZIENDE LOCALI				
H) Entrate risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	-	-	-
di cui per estensione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge e dei principi contabili	(+)	80.000,00	80.000,00	80.000,00
di cui per estensione anticipata di prestiti		-	-	-
J) Entrate di parte capitale destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge e dei principi contabili	(+)	-	-	-
K) Entrate da ammortamento di prestiti destinate a estensione anticipata del capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
		0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 80.000, di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite esclusivamente da entrate da permessi a costruire.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di controllo invita l'Ente ad effettuare una più chiara classificazione delle entrate e delle spese non ripetitive, nel rispetto delle norme di legge e dei Principi contabili e di rappresentarle nei documenti e negli allegati al bilancio in maniera conforme. Ciò al fine di poter bene rappresentare gli equilibri di bilancio e le corrette coperture delle spese.

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:

- 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;
- 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;
- 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;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;

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

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					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'inizio dell'esercizio di riferimento		0,00	0,00	882.894,99
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	3.802.351,95	3.802.351,95	5.607.211,03
2	Trasferimenti correnti	-	600.468,95	600.468,95	736.564,09
3	Entrate extratributarie	-	470.371,65	470.371,65	653.110,62
4	Entrate in conto capitale	-	6.551.016,00	6.551.016,00	7.586.798,78
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	700.000,00	700.000,00	715.962,08
6	Accensione prestiti	-	1.650.000,00	1.650.000,00	1.654.476,03
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	-	1.880.500,00	1.880.500,00	2.137.669,53
	TOTALE TITOLI	0,00	17.654.708,55	17.654.708,55	21.091.790,17
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	0,00	17.654.708,55	17.654.708,55	21.770.232,99

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti		4.644.703,96	4.644.703,96	6.418.884,83
2	Spese in Conto Capitale		8.121.016,00	8.121.016,00	8.846.508,06
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie		700.000,00	700.000,00	700.000,00
4	Rimborso Di Prestiti		308.488,59	308.488,59	308.488,59
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro		1.880.500,00	1.880.500,00	2.186.857,09
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	0,00	17.654.708,55	17.654.708,55	20.463.778,57
	SALDO DI CASSA				1.511.006,59

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	882.994,99
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.607.211,03
2	Trasferimenti correnti	736.564,09
3	Entrate extratributarie	653.110,62
4	Entrate in conto capitale	7.586.796,78
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	715.962,09
6	Accensione prestiti	1.854.476,03
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.137.669,53
	TOTALE TITOLI	21.091.790,17
	TOTALE GENERALE ENTRATE	21.974.785,16

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	6.418.884,83
2	Spese in conto capitale	8.846.508,06
3	Spese per incremento attività finanziarie	700.000,00
4	Rimborso di prestiti	308.488,59
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.189.897,09
	TOTALE TITOLI	20.463.778,57
	SALDO DI CASSA	1.511.006,59

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

L'Organo di revisione raccomanda l'Ente a monitorare con estrema attenzione le entrate al Titolo IV (Entrate in c/capitale) in quanto l'importo è ingente ed esse dovranno essere verificate in sede di salvaguardia degli equilibri. Tali spese andranno sostenute a condizione dell'effettivo accertamento dei contributi agli investimenti e l'effettivo incasso delle entrate da alienazioni di beni immobili.

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 altresì 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.

TITOLO	DESIONAZIONE	RESIDUI PREVISIBILI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	CONTRIBUTI DI ALCANTARE E ALTRI			0,00	0,00	0,00
	CONTRIBUTI DI ALCANTARE E ALTRI			0,00	-	-
TITOLO 2	SPESA CORRENTE	1.734.330,41	1.734.330,41	1.734.330,41	1.734.330,41	1.734.330,41
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3	SPESA IN CONTO CAPITALE	319.443,00	319.443,00	319.443,00	319.443,00	319.443,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	SPESA PER ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 8	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 10	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 11	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 12	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 13	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 14	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 15	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 16	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 17	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 18	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 19	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 20	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 21	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 22	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 23	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 24	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 25	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 26	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 27	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 28	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 29	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 30	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 31	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 32	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 33	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 34	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 35	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 36	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 37	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 38	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 39	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 40	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 41	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 42	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 43	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 44	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui per l'impiego "di cui per l'impiego"		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 45	ACQUISTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00			

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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 FPV viene costituito in occasione del riaccertamento ordinario dei residui che per il 2019 non è stato ancora effettuato. Per tale motivo l'Organo di revisione, verificato che lo stanziamento delle quote del FPV di spesa non risultano ancora valorizzate, attesta che non è stato possibile accertare se il FPV sia coerente con i cronoprogrammi di spesa indicati nel Piano triennale dei lavori pubblici.

Nel DUP sono state riportate le opere pubbliche la cui realizzazione è prevista nel triennio 2020/21/22, indicando per ciascuna di esse l'importo iniziale, le relative fonti di finanziamento e la copertura finanziaria delle spese, considerando tra queste le somme già a disposizione. Pertanto vengono indicate le opere da realizzare ed il relativo fabbisogno finanziario complessivo con una proiezione dell'elenco delle attività nel triennio, senza specifica delle spese per le singole attività.

Riguardo agli investimenti in corso di definizione, il Collegio rileva che in applicazione al punto 9.11 lettera e) del principio contabile della programmazione del bilancio, sarebbe opportuno porre in essere la programmazione necessaria con la definizione dei relativi cronoprogrammi (previsione dei SAL); al momento, non essendo stato costituito il FPV, non sono stati valorizzati. Per tutto ciò premesso l'Organo di revisione raccomanda all'Ente di costituire quanto prima lo stanziamento dell'FPV che consente un'adeguata programmazione e rende evidente la connessione tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego delle risorse con scadenza pluriennale, al fine di una adeguata programmazione.

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

TITOLO TIPOLOGIA	DECOMPOSIZIONE	RISULTATO PRELIMINARE TOMINE DELL'ESERCIZIO PREVISIONE QUADRO ORDINARIO BILANCIO N. 30/ANNO	PROVVISORI BENTIVO 2019	PROVVISORI ANNO 2020	PROVVISORI DELL'ANNO 2021	PROVVISORI DELL'ANNO 2022
	Rendita pluriennale vincolata per spese comuni ²⁴		previsioni di competenza	91.385,47	-	-
	Rendita pluriennale vincolata per spese in conto capitale ²⁵		previsioni di competenza	340.783,11	-	-
	Utile netto di amministrazione		previsioni di competenza	52.204,85	-	-
	- di cui gestione ordinaria e straordinaria ²⁶		previsioni di competenza	-	-	-
	- di cui utile netto di amministrazione di capitale ²⁷		previsioni di competenza	-	-	-
	Fondo di riserva 40% / 1% / 1% / 1% / 1%		previsioni di competenza	822.894,99	822.894,99	-
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	3.383.034,00 5.329.716,82	3.803.351,90 5.807.211,01	3.791.393,84 -
20000	TITOLO 2 Progettazioni correnti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	990.136,50 1.114.961,80	809.418,80 736.554,09	848.948,90 848.948,90
30000	TITOLO 3 Entrate patrimoniali	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	100.296,40 790.818,80	478.871,80 650.118,80	478.871,80 478.871,80
40000	TITOLO 4 Entrate finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	3.687.913,40 3.688.882,24	4.351.016,80 7.636.796,78	444.808,80 806.500,80
50000	TITOLO 5 Entrate da attività di natura finanziaria	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	500.000,00 500.000,00	700.000,00 700.000,00	700.000,00 700.000,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	340.331,00 478.516,00	1.856.800,00 1.856.476,00	450.000,00 550.000,00
70000	TITOLO 7 Attività di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.000.000,00 3.000.000,00	1.000.000,00 3.000.000,00	1.000.000,00 3.000.000,00
80000	TITOLO 8 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.000.000,00 3.000.000,00	1.000.000,00 3.000.000,00	1.000.000,00 3.000.000,00
TOTALE TITOLI		0,00	previsione di competenza previsione di cassa	12.888.716,81 19.410.896,22	17.614.769,53 21.091.796,17	16.339.618,54 10.841.238,54
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		0,00	previsione di competenza previsione di cassa	12.888.716,81 19.410.896,22	17.614.769,53 21.091.796,17	16.339.618,54 10.841.238,54

d) Fondi liberi	0,00
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E)	160.630,50

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 (PRESUNTO)

	31/12/2019
Risultato di amministrazione presunto (+/-)	1.555.067,04
di cui:	
a) Fondi vincolati	0,00
b) Fondi accantonati	1.327.949,80
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	0,00
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E)	227.117,24

Il Collegio rileva che l'Ente ha attestato che nel 2019 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

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

	2017	2018	2019
Disponibilità:	203.234,99	678.442,82	882.994,99
di cui cassa vincolata	12.707,76	258.577,91	278.430,70
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 1agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'Organo di revisione ha verificato 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:

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio.

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

L'Ente non ha sempre 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 i documenti previsti dalla normativa vigente.

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.

L'Ente non ha adottato il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007, in quanto non più obbligatorio.

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

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 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.13 del 09/05/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018, attestando quanto segue:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- 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.
- non sussistono debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. 267/2000;

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

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	1.385.697,10
di cui:	
a) Fondi vincolati	25.572,00
b) Fondi accantonati	1.126.715,00
c) Fondi destinati ad investimento	72.779,50

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 01 del 24.02.2020;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000, 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 04/04/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 03/04/2020 con delibera n. 50 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
 - che è stata ricevuta in data 20 aprile 2020 la nota prot. n. 4102 del 20.04.2020 a firma del Sindaco e del Responsabile Finanziario, con la quale è stato presentato un emendamento tecnico allo schema di bilancio 2020-2022 per correggere il dato della cassa al 01 gennaio 2020 erroneamente indicato nella sopra delibera di Giunta, a cui l'Organo di revisione (vista la regolarità tecnico-contabile espressa con la firma del Responsabile finanziario), ha espresso parere positivo con verbale n. 3 del 20/04/2020;
- 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 19/03/2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022.

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Gualdo Cattaneo registra una popolazione al 01.01.2019, di n. 5.838 abitanti. L'Ente fa parte dell'Unione dell'Olio e del Sagrantino.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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.

Comune di
Gualdo Cattaneo
Prot.n. 0004285
Tipo Arrivo
Data 23-04-2020
Clas. 4 - 1

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 21/04/2020

4 bis

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 Gualdo Cattaneo, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trevi, 21/04/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Rosella Murasecco

Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldi

Dott.ssa Alexia Mosca

Comune di Gualdo Cattaneo Prot. n. 0004285 del 23-04-2020 in arrivo

COMUNE DI GUALDO CATTANEO

Provincia di Perugia

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 5 del 21/05/2020	OGGETTO: Parere sulla proposta di prestiti concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. (Circ. n. 1300/2020).
--	---

L'organo di revisione economico-finanziaria si è riunito per esprimere il proprio parere alla proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 64 del 21/05/2020 avente ad oggetto la rinegoziazione di prestiti concessi dalla Cassa DD.PP. Spa. - Circ. n. 1300/2020.

Richiamato l'art. 239, d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede:

- al comma 1, lettera b.2), che l'organo di revisione esprima un parere sulla proposta di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio;
- al comma 1, lettera b.4), che l'organo di revisione esprima un parere sulle proposte di ricorso all'indebitamento;
- al comma 1-bis), che nei pareri venga *"espresso un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto dell'attestazione del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'articolo 153, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale e di ogni altro elemento utile. Nei pareri sono suggerite all'organo consiliare le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni. I pareri sono obbligatori"*;

Rilevato che l'ente ha deliberato il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2020/2022 con atto di Consiglio Comunale n. 11 del 30/04/2020;

Vista la Circ. Cassa DD.PP. n. 1300/2020, con la quale l'istituto si rende disponibile alla rinegoziazione per l'anno 2020 dei prestiti in ammortamento al 1° gennaio 2020 concessi a Comuni, Province, Città Metropolitane, Unioni di Comuni, Comunità Montane, inclusi quelli già oggetto di precedenti programmi di rinegoziazione;

Preso atto che, ai sensi della richiamata circolare, sono rinegoziabili i mutui che presentano le seguenti caratteristiche:

- a) prestiti ordinari, a tasso fisso o variabile, e flessibili;
- b) oneri di ammortamento interamente a carico dell'Ente beneficiario;
- c) in ammortamento al 1° gennaio 2020;
- d) debito residuo da ammortizzare pari o superiore a 10.000 euro;
- e) scadenza successiva al 31 dicembre 2020;

f) inclusi nello specifico elenco reso disponibile dalla CDP attraverso l'applicativo messo a disposizione sul sito istituzionale;

Considerato che, in base all'atto di indirizzo del 24 gennaio 2019 dell'Osservatorio sulla Finanza e la Contabilità degli Enti Locali del Ministero dell'Interno sulle operazioni di gestione del debito, viene ritenuto ammissibile un rifinanziamento solo se consente una riduzione del valore finanziario delle passività totali comprese le commissioni e le eventuali penalità a carico dell'ente (articolo 41 della legge 448/2001) e se garantisce una correlazione tra la durata dell'indebitamento e la durata fisico-tecnica degli investimenti finanziati con l'indebitamento stesso.

Visto che tale atto di indirizzo prende come riferimento una situazione di normale congiuntura economica.

Visto l'art 122 del decreto legge n. 34 del 19 maggio 2020 che prevede la rinegoziazione dei mutui in deroga all'art. 41 commi 2 e 2 bis della L. 448/2001;

Esaminata la proposta dalla Cassa DD.PP. Spa di rinegoziazione dei prestiti concessi che si inserisce come strumento utile a liberare risorse per far fronte alle minori entrate e maggiori spese generate dall'attuale congiuntura economica emergenziale che rischia di compromettere gli equilibri di bilancio degli Enti.

Preso atto che l'utilizzo delle economie generate dalla rinegoziazione in termini di minor interesse da corrispondere alla Cassa Depositi e Prestiti possono essere destinate anche alla parte corrente del bilancio ai sensi del D.L. n. 78/2015, che, all'art. 7, comma 2, ha stabilito che *“per gli anni dal 2015 al 2023 le risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione di mutui nonché dal riacquisto dei titoli obbligazionari emessi possono essere utilizzate dagli enti territoriali senza vincoli di destinazione”*;

Rilevato dunque che le economie in oggetto potranno essere utilizzate esclusivamente per spesa in conto capitale a partire dal 2024;

Preso atto che la proposta di rinegoziazione prestiti della Cassa Depositi e Prestiti ha lo scopo di:

- migliorare il valore finanziario del portafoglio di debito;
- eliminare potenziali rischi di tasso e costi di estinzione elevati;
- rimodulare la distribuzione dei flussi di pagamento delle rate nel tempo, in un'ottica di gestione attiva e dinamica dello *stock* di debito;
- ridurre l'incidenza degli oneri di ammortamento dei mutui sul complesso delle spese previste nel bilancio di previsione finanziario 2020/2022, e nei successivi sulla base delle esigenze di bilancio, soprattutto a seguito del periodo di emergenza sanitaria che ha ridotto le potenzialità di riscuotere le entrate per gli enti locali;

Considerato che sono risultati negoziabili n. 46 prestiti attualmente in ammortamento con la CDP;

Rilevato che la deliberazione propone di rinegoziare solo i prestiti con una rata annua di ammortamento superiore ad € 10.000,00 e tale condizione è rispettata su n. 21 prestiti con un risparmio di spesa stimato, tra quota capitale e quota interessi, nel bilancio di previsione finanziario 2020/2022, anno 2020, di € **199.619,00**.

Calcolato che l'operazione, nel suo complesso, comporta minori oneri per L'Ente fino all'anno 2028 per € **974.157,82** e maggiori oneri a decorrere dall'anno 2029 e fino all'anno 2043 per € **1.651.945,62** con un costo netto complessivo stimato di € **677.787,80**.

Visto il rispetto del principio di equivalenza finanziaria richiesto dalla Circ. Cassa DD.PP. n. 1300/2020 che assicura l'uguaglianza tra il valore attuale dei flussi di rimborso del prestito originario e del prestito rinegoziato sulla base dei fattori di sconto, condizione questa attestata con il parere tecnico-contabile espresso dal Responsabile del servizio finanziario dell'Ente.

Preso atto che per effetto della rinegoziazione si genererà per gli anni successivi una maggior spesa per interessi sulle rate future e che l'esposizione debitoria dell'Ente, prima e dopo il completamento dell'operazione, rispetta il limite stabilito dall'art. 204, c. 1, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Esaminata la proposta di rinegoziazione prestiti concessi dalla Cassa DD.PP. Spa trasmessa dall'Ufficio Ragioneria.

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000;

Accertato il rigoroso rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali;

Visto il d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 118/2011;

Visto il d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Vista la Circ. CDP Spa n. 1300/2020;

Visto l'Art. 122 del decreto n. 34 del 19.05.2020;

Vista l'attuale congiuntura economica emergenziale che compromette gli equilibri di bilancio;

ESPRIME

parere **FAVOREVOLE** sulla proposta di deliberazione relativa alla rinegoziazione di prestiti concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., prescrivendo all'Ente di monitorare attentamente l'andamento dell'indebitamento nei prossimi anni al fine di valutare l'estinzione anticipata di quei prestiti che generano

oneri finanziari maggiori rispetto a quelli ante rinegoziazione, anche attraverso l'utilizzo di economie e dismissioni patrimoniali; ciò anche per non far gravare tali oneri eccedenti sulle generazioni future.

Letto, approvato e sottoscritto

L'organo di revisione economico-finanziaria

.....

.....

.....

Comune di Gualdo Cattaneo

COLLEGIO DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

Verbale n. 6 del 26/5/2020

Verifica di cassa al 31/3/2020 (art.223 D.Lgs.267/2000)

L'anno 2020, il giorno 25 del mese di maggio, con la collaborazione telefonica del Responsabile Finanziario del Comune di Gualdo Cattaneo, viene eseguita la verifica di cassa al 31/3/2020.

Si ricorda che il presente verbale è reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19.

Tutto ciò non attestato nel presente parere, farà parte di controlli successivi presso gli Uffici dell'Ente a fine emergenza.

Il giornale di cassa aggiornato al 31/3/2020, con ultima registrazione relativa al reversale n. 532 e mandato n. 604, rispettivamente di Euro 3.437,04 ed Euro 3.437,04. Detto registro presenta le seguenti risultanze:

	Residui	Competenza	Totale
fondo cassa al 1° gennaio 2020			882.994,99
Riscossioni	228.668,27	385.221,02	613.889,29
Pagamenti	842.816,01	316.534,15	1.159.350,16
Fondo di cassa al 31.3			337.534,12

Di cui movimentazioni per la Cassa Vincolata:

DESCRIZIONE	+/-	EURO
Fondo cassa effettivo vincolato (precedente)		0,00
Riscossioni (c/residui)	+	0,00
Pagamenti (c/competenza)	-	0,00
Pagamenti (c/residui)	-	0,00
Fondo cassa effettivo vincolato		0,00

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/3/2020

ENTRATE			
Fondo cassa al 1° trimestre		882.994,99	
Reversali emesse	614.481,39		
Reversali riscosse		613.889,29	
Reversali riscosse (di cui a copertura)	613.889,29	-	
Reversali da riscuotere	592,10		
Riscossioni da regolarizzare con reversali		736.504,97	
<i>Totale degli incassi</i>		2.233.389,25	
USCITE			
Deficit di cassa		0,00	
Mandati emessi	1.165.769,16		
Mandati pagati		1.159.350,16	
Pagamenti da regolarizzare con mandati		11.997,56	
Mandati da pagare	6.419,00		
<i>Totale dei pagamenti</i>		1.171.347,72	
Saldo risultante dalla Tesoreria		1.062.041,53	
La differenza tra i due saldi riconcilia come segue: Saldo Ente al 31.3.2020		337.534,12	
Reversali emesse dall'Ente da riscuotere dal Tesoriere (-)			
Reversali da emettere dall'Ente per somme già incassate (+)		736.504,97	
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)			

Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato (-)		11.997,56	
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere			
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)			
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto tesoriere		1.062.041,53	

Il totale generale evidenzia un saldo coincidente con le risultanze contabili del Tesoriere.

Situazione presso la sez. Tesoreria Provinciale Stato Perugia

Saldo Attivo al 31.03.2020	
(+) Accrediti periodo 01/01 al 31.03.2020	0,00
Saldo Attivo	
(-) Prelevamenti periodo 01.01. al 31.03.2020	0,00
Saldo attivo (Sez. Tesoreria Prov. Stato - Perugia) al 31.03.2020	

- 1) Visto il servizio di Tesoreria che risulta svolto con regolarità, senza rilievi di disservizi;
- 2) Vista la concordanza tra la contabilità di tesoreria e la contabilità speciale T.U;

I Revisori dei Conti

Dott.ssa Rosella Murasecco

Dott. Piacenti D'Ubaldi Vittorio

Dott.ssa Mosca Alexia



Il Responsabile Area Finanziaria

Dott.ssa Tiziana Zamponi

COMUNE di Gualdo Cattaneo

PROVINCIA di Perugia

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 7	OGGETTO: L.431/98 – CONTRIBUTO REGIONALE PER CANONE DI
Data 09.06.2020	LOCAZIONE. VARIAZIONE AL BILANCIO 2020-2022. ANNUALITA' 2020 (Art. 175, comma 4, del T.U.E.L.).

Parere sulla variazione al bilancio previsione 2020/2022

Il Collegio Unico di revisione Unione Comuni e Comuni aderenti, nominato per il triennio 2020/2022 con deliberazione consiliare n. 1 in data 24.02.2020 dell'Unione dei Comuni delle "Terre dell'Olio e del Sagrantino" al fine di rendere concreta la collaborazione con il consiglio comunale nella sua funzione di controllo e di indirizzo, così come prescritto dall'art. 239, comma 1, del T.U. 18 agosto 2000, n. 267;

Visto lo statuto comunale;

Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, recante: "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" e successive modificazioni;

Considerato che, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 del 16.04.2020 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2020/2022, su cui l'Organo di revisione ha espresso il relativo parere con Verbale n. 4 del 21.04.2020;

Esaminata attentamente, la proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 71 del 05.06.2020 di variazione del bilancio di previsione 2020/2022;

Ritenuto che, la variazione proposta recepisce le opportune variazioni di spesa e di entrata al Bilancio di Previsione 2020/2022, anno 2020, imputabili al trasferimento al Comune di € 20.842,69 in esecuzione della deliberazione di Giunta Regionale n. 397 del 20.05.2020 adottata per ripartire le risorse assegnate alla Regione Umbria del Fondo Nazionale per l'accesso alle abitazioni in locazione istituito, ai sensi dell'articolo 11 della legge n. 431/98, presso il Ministero dei lavori pubblici (ora Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti) per sostenere economicamente i nuclei familiari che corrispondono canoni di locazione eccessivamente onerosi rispetto al reddito percepito,

Accertato che vengono rigorosamente rispettati il pareggio finanziario e gli equilibri stabiliti in bilancio in ossequio alle norme di cui all'art. 193 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267;

Dato atto che, complessivamente, viene esposta la seguente variazione di competenza:

Parte prima entrata

- Variazioni in aumento € 20.842,69
- Variazioni in diminuzione

Parte seconda spesa

- Variazioni in aumento € 20.842,69
 - Variazioni in diminuzione
- Torna il pareggio € 20.842,69 € 20.842,69

Dato atto che, complessivamente, viene esposta la seguente variazione di cassa:

Parte prima entrata

- Variazioni in aumento € 20.842,69
- Variazioni in diminuzione

Parte seconda spesa

- Variazioni in aumento € 20.842,69
 - Variazioni in diminuzione
- totale € 20.842,69 € 20.842,69

Visto il parere espresso, ai sensi dell'art. 153, comma 4, del T.U. 18 agosto 2000, n. 267, dal responsabile del servizio finanziario in ordine alla "veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa";

ESPRIME

in ordine alle variazioni di bilancio proposta di Giunta Comunale n. 71 del 04.06.2020 seguenti giudizi e suggerimenti:

OGGETTO	GIUDIZIO	SUGGERIMENTI
CONGRUITA'	Le previsioni delle entrate e delle spese, pur presentando delle variazioni rispetto alle previsioni iniziali, alla luce delle variazioni delle poste del bilancio di previsione, di fatto non mutano il quadro della congruità complessiva, precedentemente rilevata.	
COERENZA – ATTENDIBILITA'	Le variazioni al bilancio di previsione, così come indicato nella modulistica contabile, consegnata al revisore, non	

producono mutazioni previsionali significative in merito alla coerenza con gli strumenti di programmazione.

Ritenuto che:

- le variazioni alle voci contabili, inserite nello sviluppo della previsione, seguono la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio dei programmi e progetti;
- che sussiste il requisito dell'urgenza, motivato dalle necessità di attivare le procedure amministrative per poter provvedere all'emanazione del bando pubblico entro il 15.06.2020.

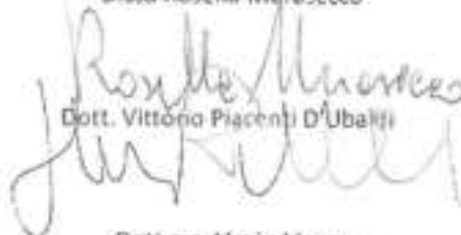
ESPRIME

parere favorevole, sulla proposta di variazione al bilancio di previsione 2020-2022, invitando l'Organo Amministrativo al monitoraggio continuo e tempestivo dell'andamento della situazione finanziaria in corso d'anno, al fine di assicurare l'equilibrio economico-finanziario e l'equilibrio di cassa e ricordando che le spese corrispondenti sono anch'esse vincolate così come le entrate.

Letto, approvato e sottoscritto.

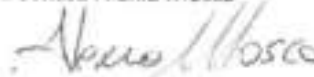
Il Collegio dei Revisori:

D.ssa Rosella Murasecco



Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldo

Dott.ssa Alexia Mosca



COMUNE DI Gualdo Cattaneo

PROVINCIA DI Perugia

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n.08 Data 12.06.2020	OGGETTO: <u>Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui".</u>
---------------------------------	---

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 10.06.2020 la proposta di deliberazione di Giunta n. 76 del 11.6.2020 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2019.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2019" e i seguenti corredati allegati:

- Allegato a - accertamenti conservati per un importo complessivo pari a 3.050.800,54 euro
- Allegato a - accertamenti conservati dalla competenza 2019 per un importo complessivo pari a 1.438.644,63 euro
- Allegato a) - accertamenti conservati da residui per un importo complessivo pari a 1.612.155,91 euro
- Allegato b - impegni conservati per un importo complessivo pari a 2.195.944,46 euro
- Allegato b - impegni conservati dalla competenza 2019 per un importo complessivo pari a 2.101.870,43 euro
- Allegato b - impegni conservati da residui per un importo complessivo pari a 94.074,03 euro
- Allegato a - accertamenti definitivamente cancellati poiché insussistenti euro per -214.575,86 euro.
- Allegato a - L'adeguamento delle entrate accertate, maggiori residui attivi accertati per un importo pari a 106.527,59 euro; economie pari a -72.614,75 euro e rideterminati residui attivi per -266.786,23 euro.
- Allegato b - impegni definitivamente cancellati poiché insussistenti per un importo pari complessivo pari a 101.390,74 euro, economie pari a 12.982,26 euro; rideterminati residui passivi per 359.208,63 euro.

Seguono l'Elenco analitico delle variazioni al Bilancio di previsione 2020-22 a causa delle re-imputazioni d'impegni ed accertamenti al Fondo Pluriennale Vincolato, con la contestuale iscrizione in entrata dello stesso fondo Pluriennale vincolato (suddiviso per parte corrente e parte capitale):

- Allegato 6 - impegni reimputati per spese correnti pari a 17.378,29 euro e per spese c/capitale pari a 76.696,87 euro

Seguono gli Allegati alla delibera di variazione del Bilancio a causa delle reimputazioni :

- Allegato-variazione n. 13 al bilancio di previsione 2020/22 già approvato : Fpv per spese in conto capitale pari a 76.696,87 euro
- Allegato -variazione n.11 al bilancio di previsione 2020/22 già approvato : Fpv per spese correnti legali pari a 2.016,25 euro
- Allegato- variazione n.12 al bilancio di previsione 2020/22 già approvato : Fpv per spese correnti legali pari a 15.362,04 euro

- Determinando per l'annualità 2019 al 31.12 un fondo pluriennale vincolato complessivo pari a 94.075,16 euro di cui 17.378,29 euro per spese correnti e 76.696,87 euro per spese in c/capitale.

Seguono gli ulteriori Allegati alla delibera di variazione del Bilancio a causa delle reimputazioni :

- I dati d'interesse del Tesoriere che riportano le variazioni della Cassa protocollo n. 11 e n. 13 con una previsione aggiornata alla delibera in oggetto pari a 15.410.996,22 euro.
- Allegato 4 - le dichiarazioni dei Responsabili:
- Area Affari generali e servizi alla persona ed Area servizi demografici
- Area lavori pubblici ed urbanistica
- Area polizia municipale

Che attestano la sussistenza delle ragioni del debito e del credito, in quanto conservate solo le poste legate ad obbligazioni perfezionate ed esigibili.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi :
"...gli enti provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. (...) Passano essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate ed esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate.

Passano essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese.

Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della Giunta, entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati i residui a cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate."

- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 in base al quale :

La ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:

- a) i crediti di dubbia e difficile esazione;*
- b) i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili;*
- c) i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito;*
- d) i debiti insussistenti o prescritti;*
- e) i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione;*
- f) i crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile.*

- che l'organo di revisione non ha potuto procedere alla verifica dei dati sulla base della documentazione inoltrata via e-mail dall'Ente, secondo la tecnica del campionamento "casuale", a causa delle misure di contenimento attuate dagli Enti pubblici al fine di diminuire gli effetti dell'epidemia da Covid-19.

Tutto ciò premesso,

il collegio dei revisori al fine dello svolgimento della sua attività di controllo e di regolarità amministrativo-contabile, dall'esame degli atti e documenti inviati dall'Ente, rileva che :

- l'Ente ha approvato con la deliberazione della Giunta comunale n. 42 del 30/04/2015 il riaccertamento straordinario dei residui con valenza dal 01/01/2015 e con la deliberazione di Consiglio comunale n. 13 del 13.06.2015 è stata approvata la determinazione del ripiano del disavanzo tecnico con la quale sono stati eliminati i residui di maggiore anzianità; tuttavia per i residui attivi del titolo I - Imposte e tasse mantenuti ante 2019 aventi anzianità superiore a cinque anni anche se d'importo non consistente, il Collegio sollecita l'attività di riscossione;
- Viene sollecitato il monitoraggio nel corso dell'esercizio dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità che andrà alimentato in base al valore nominale dei crediti dell'Ente che si prevede di non incassare; ciò per il rigoroso rispetto del principio della "prudenza" e per il costante mantenimento degli equilibri;
- dalla disamina della documentazione si osserva che circa il 59,00% delle entrate non riscosse derivano dal titolo II trasferimenti correnti e dal titolo IV entrate in c/capitale - altri trasferimenti in c/capitale da amministrazioni pubbliche, crediti vantati verso altre amministrazioni pubbliche, per le quali non è obbligatorio l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.
- nonostante ciò si raccomanda un monitoraggio sistematico degli accantonamenti sopra detti per il principio della "prudenza" e per il costante mantenimento degli equilibri.

Esprime parere favorevole sulla proposta in oggetto, invitando l'Ente a monitorare attentamente la riscossione delle entrate.

Trevi, 8.06.2020

Il collegio dei Revisori

Rosella Murasacco
D.ssa Rosella Murasacco

Vittorio Piacenti D'Ubaldi
Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldi

Alexia Mosca
Dott.ssa Alexia Mosca

Alexia Mosca

COMUNE DI GALDO CATTANEO

Provincia di Perugia

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

MURABECCHIO ROSELLA

PIACENTI D'UBALDI VITTORIO

MOSCA ALEXIA

Comune di Gualdo Cattaneo

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 26 giugno 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva o presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Gualdo Cattaneo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Terni, li 26 giugno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

MURASIECCO ROSELLA

PIACENTI D'UBALDI VITTORIO

MOCCA ALEXIA

INTRODUZIONE

I sottoscritti Massimo Rosella, Piacenti D'Ubaldo Vittorio, Mosca Alexia, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare dell'Unione dei Comuni "Terre dell'Olio e del Sagrafino" n. 1 del 24.02.2020;

- ricevuta in data 12/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 73 del 12/06/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 16 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- visto le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità vigente approvato con deliberazione C.C. n. 2 del 03.02.2019;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente Organo di revisione in ottemperanza alla competenza contenuta nell'art. 239 del TUEL;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- il precedente Organo di controllo ha verificato la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 8
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 6 quater Tuel	0
di cui variazioni altri responsabili ex previsto dal regolamento di contabilità	0

- le funzioni richiamate ed i relativi poteri espressi dal precedente Organo di revisione risultano disponibili presso gli Uffici dell'Ente;

RIPORTA / RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Gualdo Cattaneo registra una popolazione al 01/01/2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5.838 abitanti.

L'organo di revisione precedente, nel corso del 2018, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero per € 30.000 l'ente non si trovava in nessuna delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso del 2019 non è stato utilizzato l'avanzo vincolato presunto e quindi l'organo di revisione non ha dovuto accertare il rispetto delle condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 6.1.1 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni dell'Olio e del Sagrairino.
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti dagli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 39/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 95/2013 convertito in legge n. 84/2013 e norme successive di finanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articolo 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 163, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 287/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o

- minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 138.516,00 in conto capitale e gli atti non sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 per le ragioni sotto riportate;

Tali debiti sono così classificabili:

	2017	2018	2019
Articolo 104 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanz			
- lettera c) - riabilitazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 138.516,00
Totale	€ -	€ -	€ 138.516,00

Tale debito fuori bilancio è stato riconosciuto con deliberazione di C.C. n. 49 del 19/12/2019 e si riferisce ad un'opera di somma urgenza per il quale era stato richiesto un mutuo alla CC.DD.PP, che è stato negato. Successivamente, con nota prot. n. 983 del 30/01/2020 la Regione Umbria - Servizio Organizzazione e sviluppo del sistema di protezione civile, ha comunicato l'ammissibilità del finanziamento dell'opera liquidando anche un'anticipazione del finanziamento.

Il Collegio prende atto del procedimento adottato dall'Ente e del fatto che il debito formalmente riconosciuto a dicembre 2019 è stato poi coperto con un finanziamento regionale a gennaio del 2020.

Ciò premesso il Collegio ha verificato le attestazioni dei Responsabili delle varie aree funzionali con le quali hanno escluso la presenza di ulteriori debiti fuori bilancio.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurarne per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Il dettaglio dei costi e ricavi di tali servizi è comunque il seguente:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	80.000,00	173.474,23	-113.474,23	34,58%	
Teatri, spettacoli e mostre	2.198,00	13.333,21	-11.137,21	18,47%	
Impianti sportivi	1.830,00	18.838,43	-18.008,43	9,23%	
Trasporti funebri, pompe funebri	27.823,84	28.678,08	-756,04	87,35%	--
Totale	91.848,04	230.221,88	-143.373,84	29,08%	

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	882.994,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	882.994,99

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	209.234,99	678.442,82	882.994,99
di cui cassa vincolata	12.707,71	258.577,91	278.430,70

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	4/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	110.739,10	12.707,71	258.577,91
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	110.739,10	12.707,71	258.577,91
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	389.838,98	1.113.471,51	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	487.970,30	889.801,31	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	12.707,71	258.577,91	278.430,70
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	12.707,71	258.577,91	278.430,70

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019 così come verificato dal precedente Organo di revisione in occasione delle periodiche verifiche di cassa e precisamente:

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	1.028.188,00	300.893,82	2.000.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	182,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 1°	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	6.941,82	3.002,00	7.490,28

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	1.028.186,00	300.883,82	2.000.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	192,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	6.841,82	3.002,00	7.480,28

Tempestività pagamenti

L'ente non ha adottato misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel. L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 98/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 e precisamente:

- transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini: Euro 2.089.226,31;
- Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti: 64,90

Il Collegio sollecita l'Ente ad adottare misure organizzative efficaci per ridurre i pagamenti commerciali nei termini.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 395.143,93.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 241.563,51, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 241.563,51 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	EURO
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	395.143,93
b) Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N (+)	85.910,52
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	67.669,90
d) Equilibrio di bilancio (d=a+b+c)	241.563,51

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	241.563,51
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	241.563,51

Conciliazione tra risultato delle gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	133.528,90
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	303.485,34
Fondo pluriennale vincolato di spesa	94.075,16
SALDO FFV	209.410,18
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riscattati (+)	28.324,80
Minori residui attivi riscattati (-)	214.575,86
Minori residui passivi riscattati (+)	101.390,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	-84.860,32
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	133.528,90
SALDO FFV	209.410,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	-84.860,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	52.204,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.333.492,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	1.643.775,91

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incessi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incessi/accert. in c/competenza
				(B/A*100)
TITOLO I	3.782.034,00	3.731.027,02	3.079.334,86	82,53
TITOLO II	682.128,80	724.887,01	663.498,28	91,52
TITOLO III	661.288,46	373.624,00	286.880,54	79,13
TITOLO IV	2.837.381,48	1.209.342,38	689.842,83	47,10
TITOLO V	500.000,00	0,00	0,00	

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità ed suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione osserva che lo scostamento significativo tra accertamenti ed incassi si riferisce prevalentemente al titolo IV: si tratta di trasferimenti legati al finanziamento di spese d'investimento che, soprattutto nei primi anni in cui si concentrano i lavori, intervengono dei fattori di rischio, degli imprevisti che fanno rimandare i cronoprogrammi dei lavori pubblici, insieme ad altre variabili interne ed esterne.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-ss) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.f.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo/disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018) la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in ammonti	(+)	46.904,07
AA) Rileupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.024.400,00
di cui per estensione anticipata di prestiti		-
C) Entrate Titolo 4.02.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.573.492,19
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spese)	(-)	17.078,29
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	26.100,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spese - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	206.170,22
di cui per estensione anticipata di prestiti		-
G) Fondo anticipazioni di liquidità	(+)	-
G) Somme finali (B - A - AA + C - D - E - F - G)		1.094.903,11
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SUL BILANCIO DI		
ARTICOLO 112, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	15.870,00
di cui per estensione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
di cui per estensione anticipata di prestiti		-
L) Entrate di parte corrente classificate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di mutui di capitale e estensione anticipata dei prestiti	(+)	-
OG) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (D - G + H + I - L + M)		1.110.773,11
- Risorse assessorie di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	10.010,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	10.000,00
OG) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	20.000,00
- Verbalizzazione avanzamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (44/1 -)	(-)	-
CG) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		20.000,00

P) Utilizzo annuo di immobilizzazioni per spese di investimento	(+)	32.334,85
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	254.180,87
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	1.209.342,38
Q) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
51) Entrate Titolo 5.01 per RiceSSIONE crediti di breve termine	(+)	-
52) Entrate Titolo 5.03 per RiceSSIONE crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.241.785,08
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di epesa)	(+)	76.636,87
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 3.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	36.148,09
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R+C+SI+S2+T+L+M+U-U1-U2-U3+V+Y)		318.040,82
2/1) Risorse accantonate in c/capitale standate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		211.860,82
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuate in sede di rendiconto (+/-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		211.860,82
51) Entrate Titolo 5.01 per RiceSSIONE crediti di breve termine	(+)	-
52) Entrate Titolo 5.03 per RiceSSIONE crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	-
U1) Spese Titolo 3.01 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
U2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1) = U1+U2+U3+T+V-U1-U2-U3+Y)		399.143,84
Risorse accantonate assorbita nel bilancio dell'esercizio N		116.910,82
Risorse vincolate nel bilancio		67.888,90
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		241.563,51
Variazioni accantonamenti effettuate in sede di rendiconto		
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		241.563,51

Saldo negativo iniziale della copertura degli investimenti pluriennali:

128.193,14

03) Risultato di competenza di parte corrente			
Utilizzo risultante di ammortamento per il rimborsamento di spese correnti (M)	(-)		13.870,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		-
- Risorse accantonate di parte corrente staniliate nel bilancio dell'esercizio N ¹⁴	(+)		85.910,51
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ¹⁵ (+)/(-) ¹⁶	(+)		-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ¹⁰	(-)		67.669,93
Saldo finale di parte corrente al fine dello esercizio degli investimenti pluriennali			18.732,49

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/14	Risorse accantonate applicate al bilancio di esercizio N (con segno +)	Risorse accantonate staniliate nella spesa di bilancio di esercizio N	Variazioni accantonamenti effettuate in sede di rendiconto (con segno +)	Risorse accantonate nel risultato di esercizio N (1/3/15/16)
		(a)	(b)	(c)	(d)	(a)-(b)+(c)+(d)
Fondo ammortamenti liquidi						
						0,00
						0,00
Totale Fondo ammortamenti liquidi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite esecutive parafiscali						
						0,00
						0,00
						0,00
Totale Fondo perdite esecutive parafiscali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
	Fondo contenzioso per le spese legali	17.800,00	-121,71			17.678,29
						0,00
Totale Fondo contenzioso		17.800,00	-121,71	0,00	0,00	17.678,29
Fondo crediti ed debiti esigibili ¹⁰						
1318346	Spese per gli affitti	1.095.345,00		80.910,02		1.176.255,02
Totale Fondo crediti ed debiti esigibili		1.095.345,00	0,00	80.910,02	0,00	1.176.255,02
Accantonamenti residui perenni (solo per le regioni)						
						0,00
						0,00
Totale Accantonamenti residui perenni (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre accantonamenti ¹⁴						
	Altre accantonamenti contrattuali			5.000,00		5.000,00
	Altre accantonamenti nuovi	18.870,00				18.870,00
Totale Altre accantonamenti		18.870,00	0,00	5.000,00	0,00	18.870,00
Totale		1.128.715,00	-121,71	85.910,02	0,00	1.213.603,31

ALLEGATO AL BILANCIO CONSOLIDATO (RISULTATI ECONOMICI E FINANZIARI)

Cap. 2 RISORSE	Data	Categoria e tipo di risorsa	Fonte	Risorse vincolate dal 1° gennaio all'1/1/2019	Risorse vincolate applicative di Mancato II	Risorse vincolate applicative di Mancato II	Le risorse vincolate che sono state oggetto di accantonamenti di cui sono state vincolate le risorse vincolate applicative di Mancato II	Le risorse vincolate che sono state oggetto di accantonamenti di cui sono state vincolate le risorse vincolate applicative di Mancato II	Condizione di prestanza delle risorse vincolate che sono state oggetto di accantonamenti di cui sono state vincolate le risorse vincolate applicative di Mancato II	Condizione di prestanza delle risorse vincolate che sono state oggetto di accantonamenti di cui sono state vincolate le risorse vincolate applicative di Mancato II	Le risorse vincolate che sono state oggetto di accantonamenti di cui sono state vincolate le risorse vincolate applicative di Mancato II	Risorse vincolate che sono state oggetto di accantonamenti di cui sono state vincolate le risorse vincolate applicative di Mancato II
				M	M	M	M	M	M	M	M	M
Totale risorse vincolate				2.520.000,00	2.520.000,00	2.520.000,00	2.520.000,00	2.520.000,00	2.520.000,00	2.520.000,00	2.520.000,00	2.520.000,00
Totale risorse vincolate da legge (M1)				2.520.000,00	2.520.000,00	2.520.000,00	2.520.000,00	2.520.000,00	2.520.000,00	2.520.000,00	2.520.000,00	2.520.000,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti (M2)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti (M3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente (M4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro (M5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (M1+M2+M3+M4+M5)				2.520.000,00	2.520.000,00	2.520.000,00	2.520.000,00	2.520.000,00	2.520.000,00	2.520.000,00	2.520.000,00	2.520.000,00

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'Ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m1+m2+m3+m4+m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=M1-m1)	87.868,80	88.241,84
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=M2-m2)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=M3-m3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=M4-m4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=M5-m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1+n2+n3+n4+n5)	87.868,80	88.241,84

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitale di vertice	Denominazione	Capitale di vertice	Denominazione	Risorse derivanti agli esercizi al 31/12	Risorse derivanti agli esercizi successivi all'esercizio 2019	Risorse per conto del Comune di San Marino destinate all'investimento in conto capitale e di parte destinata del risultato di amministrazione	Risorse per conto del Comune di San Marino destinate all'investimento in conto capitale e di parte destinata del risultato di amministrazione	Risorse per conto del Comune di San Marino destinate all'investimento in conto capitale e di parte destinata del risultato di amministrazione	Risorse per conto del Comune di San Marino destinate all'investimento in conto capitale e di parte destinata del risultato di amministrazione
				(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F) = (A) + (B) + (C) + (D) + (E)
10900	Aumento vincolo vincolato ex art. 44 del D.L. 2019	103497	ALTRI SERVIZI RELATIVI AL TERAPISTICO E ALL'AMMINISTRAZIONE		5.183,5				5.183,5
10150	Unif. Servizi protezione		Opere di manutenzione		32.590,5				32.590,5
	Trasferimento delle risorse per opere di manutenzione		Variazioni	12.179,57	84.305,68				137.064,25
Totale				12.179,57	89.489,18	0,00	0,00	0,00	101.668,75
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019, da versare al Comune di San Marino					0,00
				Totale risorse di bilancio del risultato di amministrazione al 31/12/2019, da versare al Comune di San Marino					101.668,75

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passiva perfezionata;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti dal FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016.

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	46.907,47	17.378,29
FPV di parte capitale	236.580,87	78.698,87
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
FPV totale	303.488,34	96.077,16

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	44.485,00	46.904,47	17.378,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in competenza	26.701,26	0,00	

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i costi così ammessi del principio contabile 77	17.783,75	46.904,47	17.376,28
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i costi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i costi così ammessi del principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrate ammissibili e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2018.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'ammissibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	93.202,24	256.580,87	76.696,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	93.202,24	256.580,87	76.696,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 1.643.776,91, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMMITMENTA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				678.442,82
RISCOSSIONI	(+)	837.792,94	7.171.144,46	8.008.936,90
PAGAMENTI	(-)	1.428.794,97	6.375.389,76	7.805.584,73
VALORE DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			552.894,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			552.894,55
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.612.155,91	1.438.694,63	3.050.850,54
di cui derivanti da accantonamenti di riserva/affidamenti sulla base della stima del deterioramento delle finanze				
RESIDUI PASSIVI	(-)	94.071,03	2.101.830,43	2.195.944,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			17.476,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN COMPLESSO CAPITALI ⁽¹⁾	(-)			76.000,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A) ⁽²⁾	(=)			1.643.775,91

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...

Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... ⁽⁴⁾		1.176.255,32
Accantonamento rischi passanti al 31/12/... (solo parte regionali) ⁽⁴⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo comitato		17.308,29
Altri accantonamenti		18.871,00
Totale parte accantonata (B)		1.212.503,81
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti dai trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contropartita di mutui		
Vincoli derivanti dalle distribuzioni dell'ente		
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		93.241,94
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		72.779,57
Totale parte disponibile (E= A-B-C-D)		173.200,80
E) di cui l'Organo di gestione autorizza e non controbilancia ⁽⁵⁾		
Se E è negativo, nella finanziaria la somma dei bilanci deve essere uguale a zero, come richiesto dalla legge ⁽⁶⁾		

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	1.168.927,72	1.385.697,15	1.643.775,91
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	950.544,36	1.126.715,00	1.212.503,81
Parte vincolata (C)	0,00	25.572,04	93.241,94
Parte destinata agli investimenti (D)	100.000,00	72.779,57	164.829,20
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	118.383,36	160.630,54	173.200,80

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			
			FODE	Fondo per rischi e perdite	Altri fondi	Er. lega	Trasfer.	riserva	Parte destinata agli investimenti
Copertura del debito fuori bilancio	0,00	0,00							
Seguendo gli equilibri di bilancio	0,00	0,00							
Finanziamento spese di investimento	30.000,00	30.000,00							
Finanziamento di spesa corrente non permanenti	0,00	0,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00							
Altre modalità di utilizzo	0,00	0,00							
Utilizzo parte accantonata (indennità fine mandato)	13.870,00		0,00	0,00	0,00				
Utilizzo parte vincolata	6.334,85					0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00								0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.335.482,35	130.830,54	1.056.345,00	17.500,00	0,00	0,00	17.237,19	0,00	72.778,57
Valore monetario delle parti	1.335.597,19	180.840,54	1.056.345,00	17.500,00	13.870,00	0,00	17.237,19	0.334,85	72.778,57
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:									

L'avanzo di € 52.204,00 è stato utilizzato mediante i seguenti provvedimenti:

- Delibera Consiglio Comunale n.44 del 28.11.2019 per Euro 33.334,85,
- Avanzo accantonato per Euro 13.870,00 per indennità fine mandato.

L'Organo di revisione precedente ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 TUEL oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità, senza segnalare alcuna irregolarità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 78 del 11/08/2020 munito del parere dell'Organo di revisione n. 8 del 12/08/2020.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 76 dell'11/06/2020 con parere del presente Organo di controllo n. 8 del 12/08/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	2.636.199,41	837.792,44	1.612.155,91	-186.251,06
Residui passivi	1.625.459,74	1.429.994,97	94.074,03	-101.390,74

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Inesistenza dei residui attivi	Inesistenza ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	131.868,03	59.483,68
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	24.526,91	0,00
Gestione servizi terzi	40.943,75	41.906,68
MINORI RESIDUI	197.338,69	101.390,74

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o inesistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o inesistenza non è stato adeguatamente motivato.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che non è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Rendicabili attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU Cap. 54 4.000.000 ADEBITATO	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	14.722,34	0,00	0,00	0,00
	Ricorso sfiduciato al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	35.284,51	0,00		
	Percentuale di riscossione	ND%/01	ND%/01	ND%/01	ND%/01	1,88			
Tassa - Tfr - Darl Cap. 182	Residui iniziali	132.226,58	134.564,80	124.799,54	141.484,30	245.079,28	907.448,30	594.685,12	818.650,76
	Ricorso sfiduciato al 31.12	2.785,77	7.804,30	9.360,81	14.311,17	116.385,53	510.553,50		
	Percentuale di riscossione	0,03	3,06	3,38	0,13	0,47			
Sanzioni per violazioni codice della strada - Cap. 206	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	9.167,00	4.384,58
	Ricorso sfiduciato al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.883,00		
	Percentuale di riscossione	ND%/01	ND%/01	ND%/01	ND%/01	ND%/01			
Fidi servizi e aspetti patrimoniali Cap. 458-460	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00		1.053,13	742,13	240,90
	Ricorso sfiduciato al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00		1.053,13		
	Percentuale di riscossione	ND%/01	ND%/01	ND%/01	ND%/01	ND%/01			
Tassa - Cap. 140	Residui iniziali	161.631,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ricorso sfiduciato al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.103,46		
	Percentuale di riscossione	0,00	ND%/01	ND%/01	ND%/01	ND%/01			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.l..

• Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.176.255,52, con un aumento di euro 80.810,52 rispetto al 2018.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato l'avvenuta e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, nell'esercizio 2019 non ha effettuato accantonamenti a tale fondo, né sono presenti accantonamenti nel 2018.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 17.378,29, determinato secondo le modalità previste e non si discosta sostanzialmente dall'accantonamento dell'anno precedente.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione invita l'Ente annualmente a richiedere ai legali di fiducia una relazione sullo stato della procedura contenziosa e sulla probabilità di soccombenza.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente, nell'esercizio 2019 non ha effettuato accantonamenti a tale fondo, né sono presenti accantonamenti nel 2018.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 13.870,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 13.870,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 5.000 per gli sgravi contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riaplega la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	783.988,75	577.009,89	206.978,86
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	14.116,61	3.106,71	11.009,90
205	Altre spese in conto capitale	0,00	31.318,57	31.318,57
	TOTALE	798.105,36	611.435,17	186.670,19

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti. L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e la partita di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL, ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.593.000,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 544.935,85	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 448.285,88	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 4.586.221,73	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 458.622,17	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 175.008,78	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dal limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 283.613,39	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 175.008,78	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100		381,35%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	3.949.134,49
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	288.170,22
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	3.660.964,27

L'Indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	4.388.122,98	4.125.584,49	3.949.134,49
Nuovi prestiti (+)		95.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-280.538,47	-271.450,00	-288.170,22
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	4.125.584,49	3.949.134,49	3.660.964,27
Nr. Abitanti al 31/12	6.065,00	5.892,00	5.898,00
Debito medio per abitante	680,23	670,25	622,43

Anno	2017,00	2018,00	2019,00
Oneri finanziari	179.458,51	171.548,98	170.008,78
Quota capitale	280.538,47	271.480,00	288.170,22
Totale fine anno	439.996,98	443.028,98	458.179,00

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 179.458,51	€ 171.548,98	€ 170.008,78
Quota capitale	€ 280.538,47	€ 271.480,00	€ 288.170,22
Totale fine anno	€ 439.996,98	€ 443.028,98	€ 458.179,00

L'ente nel 2019 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 858 della legge 27 dicembre 2017, n. 206 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2019, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31/12/2019 alcun contratto di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 305.143,93;
- W2* (equilibrio di bilancio): € 241.583,51;
- W3* (equilibrio complessivo): € 241.583,51.

Per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono/non sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU CAP. 56	95.000,00	95.000,00	3.150,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOGAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	95.000,00	95.000,00	3.150,00	0,00

La movimentazione delle somme rimesse a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

Imu ed gettito arretrato (cap. 56-62)	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	16.722,34	
Residui riscossi nel 2019	35.264,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	-16.582,17	-0,86
Residui della competenza		
Residui totali	-16.582,17	
FCDE al 31/12/2019	0,00	0,00

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019		
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2019		#DIV/0!

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	0,00	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2019		#DIV/0!

TARSU-TIA-TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	1.060.626,68	
Residui riscossi nel 2019	182.472,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-146.430,20	
Residui al 31/12/2019	1.036.488,72	0,89
Residui della competenza	0,00	

Residui totali	1.036.499,72	
FCDE al 31/12/2019		0,00

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni Cap. 2400	2017	2018	2019
Accertamento	86.000,00	79.970,04	97.266,19
Riscossione	86.000,00	70.606,05	97.266,19

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	86.000,00	82,56%
2018	79.970,04	71,24%
2019	97.266,19	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
accertamento	1.368,00	5.995,15	15.000,00
riscossione	67,40	5.995,15	5.833,00
%riscossione	4,20	100,00	38,89

La parte vincolata del (60%) risulta destinata come segue:

	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	1.368,00	5.995,15	15.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	4.384,58
entrate nette	1.368,00	5.995,15	10.615,42
destinazione a spesa corrente vincolata	884,00	2.997,57	5.307,71
% per spesa corrente	60,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	344,15	
Residui riscossi nel 2019	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	344,15	
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2019	4.384,68	#DIV/0!

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI Capp. 860-900

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	1.059,13	
Residui riscossi nel 2019	1.059,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00
Residui della competenza	542,13	
Residui totali	542,13	
FCDE al 31/12/2019	240,90	0,44

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.056.998,53	1.044.180,37	12.818,16
102	imposte e tasse a carico ente	77.008,17	75.873,88	1.134,29
103	acquisto beni e servizi	2.210.403,31	2.163.718,42	46.684,89
104	trasferimenti correnti	817.335,15	850.797,49	-33.462,34
105	trasferimenti di tributi	0,00		0,00
106	fondi perequativi	0,00		0,00
107	interessi passivi	171.548,96	167.855,44	3.593,52
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	5.000,00	7.000,00	-2.000,00
110	altre spese correnti	62.831,66	67.966,59	-5.134,93
TOTALE		4.401.125,78	4.377.492,19	23.633,59

Spese per il personale

Le spese per redditi di lavoro dipendente sostenute nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 298/2008 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.148.071,28;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2018.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Le spese di personale sostenute nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 567 quater della Legge 298/2008.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 1.148.071,28	€ 1.044.180,37
Spese macroaggregato 103		€ -
Imp macroaggregato 102		€ 75.873,65
Altre spese: retribuzioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare UNIONE DEI COMUNI		€ 4.950,00
Altre spese: da specificare CATEGORIE PROTETTE		
Altre spese: da specificare PERSONALE IN COMANDO		
Totale spese di personale (A)		€ 1.125.004,25
(*) Componenti escluse (B)**		€ 56.000,00
(*) Altre componenti escluse *		€ 198.786,81
di cui rinnovi contrattuali		€ 198.786,81
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B		€ 870.217,44
ex art. 1, comma 557, legge n. 298/ 2008 o comma 562		

La costituzione del fondo salario accessorio è stata effettuata con determinazione n. 481 del 31.12.2019, e il precedente Organo di revisione ha certificato la costituzione di detto fondo con Verbale n 18 del 31/12/2019.

L'Ente ha informato il Collegio che alla data del 31/12/2019 e anche alla data del presente verbale non è stato ancora sottoscritto l'accordo decentrato integrativo e quindi il Collegio ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme pari ad 80.000,00.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, non ha provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e ha adottato la Deliberazione di C.C. n. 5 del 29/03/2019 con all'oggetto "Approvazione di incarichi di studio,

ricerca e consulenza da affidare nell'anno 2019"

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009
- divieto di effettuare sponsorizzazioni
- spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009
- riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 dalla spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente partecipa direttamente alle società riapologate nella tabella che segue:

società	% di partecipazione	Utili
Valle Umbra Servizi S.p.A.	6,74	
Umbria Digitale Scari	0,00073	
Auri (LR 11/2013)		

Ciò è quanto riportato anche nella Relazione al rendiconto

Nella Relazione al rendiconto non sono state indicate altre tre partecipazioni indirette detenute per il tramite di VUS Spa e precisamente:

- Vus Com Srl;
- Vus Gpi Srl;
- Connesi Spa

con l'indicazione del loro mantenimento o alienazione.

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, al sensi dell'art.11, comma 6 lett. j del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditorii e debitori tra l'Ente con le seguenti modalità:

- nella relazione al rendiconto è indicato un debito nei confronti della società VUS Spa documentato con fatture n. 309 del 23/12/2019 di € 125.117,19, somma regolarmente impegnata sul bilancio dell'Ente al capitolo 840/800 di pari importo.

L'Organo di revisione ricorda che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 per la verifica dei debiti e dei crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati devono riportare l'asserazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati e anche dell'Organo di controllo dell'Ente. Le ragioni di tale mancata asserazione da parte dell'attuale Organo di revisione è da attribuire alla nomina avvenuta a fine febbraio 2020 e quindi la competenza spettava al precedente Organo di revisione.

I Revisori rilevano che la modalità di asserazione adottate dall'Ente non sono conformi a quanto prevedono le disposizioni vigenti con il rischio che la società partecipata VUS non adegui le proprie scritture contabili con i dati riconosciuti dall'Ente e ciò potrebbe causare nel futuro contenziosi o anche debiti fuori bilancio.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esamellizzare nuove attività riconducibili a servizi pubblici locali. L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 48 del 19/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette. L'Ente ha comunicato che nessuna società partecipata direttamente ha subito perdite nel corso degli esercizi 2016-2017-2018. I dati del 2019 non sono ancora disponibili.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	2019	2018	Variazione %
A) Componenti positivi della gestione	5.251.635,66	5.411.418,08	- 2,95
B) Componenti negativi della gestione	4.384.773,38	5.026.767,13	- 2,88
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	866.862,28	384.650,95	- 3,08
C) Proventi ed Oneri finanziari	-148.269,87	-171.648,86	- 14,30
D) Rettifiche di valore attività finanziaria	0	0	#DIV/0!
E) Proventi ed Oneri straordinari	187.590,08	188.866,63	17,54
Risultato prima delle imposte	406.182,49	399.768,62	10,07
Imposte	73.488,07	74.948,09	- 1,98
Risultato Economico d'esercizio	332.694,42	324.820,53	13,89

Nella Relazione sulla gestione non sono stati riportati altri dati e mancano i criteri di valutazione.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 22.560,50, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
VUS S.p.A	0,57	22.560,50

STATO PATRIMONIALE

I valori patrimoniali di sintesi al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

SITUAZIONE PATRIMONIALE	CONSISTENZA INIZIALE	CONSISTENZA FINALE
Totale dell'attivo	23.100.183,40	25.381.021,67
Totale del passivo	8.968.240,33	8.794.821,34
Totale Patrimonio netto	14.131.943,07	16.586.200,33

Nella Relazione sulla Gestione, a cui si rimanda, non sono state esaurientemente descritte le varie voci dell'attivo e del passivo e i loro collegamenti con la contabilità finanziaria e le variazioni rispetto all'anno precedente.

Il Collegio ritiene che la contabilità economico-patrimoniale e le informazioni relative non siano sufficientemente attendibili e invita l'Ente a strutturare in maniera adeguata la gestione della contabilità economico-patrimoniale anche in vista della sua entrata a regime in maniera definitiva anche per i piccoli comuni.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.116/2011 e in particolare risultano:

- a) I criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FODE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestata dall'ente

Nella relazione non sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione rileva che l'attività di verifica del presente rendiconto è stato fatto "da remoto" per l'impossibilità di accedere presso gli Uffici dell'Ente a causa delle misure di contenimento imposte dai provvedimenti governativi in merito all'emergenza Coronavirus. Per tale motivo non è stato possibile effettuare alcuni riscontri, limitandosi a verifiche campionarie. E' evidente che nel prosieguo dell'esercizio 2020 il Collegio intensificherà ulteriormente le verifiche sul posto al fine di appurare ed eventuali carenze riscontrate.

Da migliorare è certamente il Conto del Patrimonio e il complesso della contabilità economico patrimoniale, che dovrà essere meglio ricondotta alla contabilità finanziaria, in quanto essa sarà nei prossimi anni sempre più centrale anche per i Comuni di minori dimensioni.

CONCLUSIONI

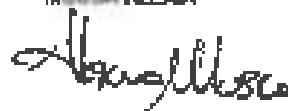
Tenuto conto di tutto quanto esposto, delle osservazioni e dei rilievi dettagliatamente riportati nei singoli paragrafi precedenti, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE


MURASECCO ROSELLA


PIACENTI D'ORLANDO VITTORIO


MOSCA ALEXIA





COMUNE DI GUALDO CATTANEO

Provincia di Perugia

COLLEGIO DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

Verbale n. 10 del 9/7/2020

Verifica di cassa al 30/6/2020 (art. 223 D.Lgs. 267/2000)

L'anno 2020, il giorno 9 del mese di luglio, con la collaborazione telefonica del Responsabile Finanziario del Comune di Gualdo Cattaneo, viene eseguita la verifica di cassa al 30/6/2020.

Si ricorda che il presente verbale è reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19.

Tutto ciò non attestato nel presente parere, farà parte di controlli successivi presso gli Uffici dell'Ente a fine emergenza.

Il giornale di cassa aggiornato al 30/6/2020, con ultima registrazione relativa al reversale n. 1130 e mandato n. 1167, rispettivamente di Euro 0,01 ed Euro 0,01. Detto registro presenta le seguenti risultanze:

	Residui	Competenza	Totale
fondo cassa al 1° gennaio 2020			382.994,99
Riscossioni	534.616,69	1.322.075,48	1.856.692,17
Pagamenti	1.381.484,73	905.160,33	2.286.645,06
Fondo di cassa al 30.6			453.042,10

Di cui movimentazioni per la Cassa Vincolata:

DESCRIZIONE	+/-	EURO
Fondo cassa effettivo vincolato (precedente)		0,00
Riscossioni (c/residui)	+	0,00
Pagamenti (c/competenza)	-	0,00
Pagamenti (c/residui)	+	0,00
Fondo cassa effettivo vincolato		0,00

Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/6/2020

ENTRATE			
Fondo cassa al 01/01/2020		8012.964,99	
Reversali emesse	1.857.656,01		
Reversali rimosse		1.856.692,17	
Reversali rimosse (di cui a copertura)	1.856.692,17		
Reversali da riscuotere	963,84		
Riscossioni da regolarizzare con reversali		1.034.518,89	
		3.774.206,05	
USCITE			
Deficit di cassa		0,00	
Mandati emessi	2.287.266,80		
Mandati pagati		2.286.645,06	
Pagamenti da regolarizzare con mandati		7.163,00	
Mandati da pagare	621,74		
		2.293.808,06	
Saldo risultante dalla Tesoreria		1.480.397,99	
La differenza tra i due saldi riconcilia come segue: Saldo Ente al 30.6.2020		453.042,10	

Reversali emesse dall'Ente da riscuotere dal Tesoriere (-)			
Reversali da emettere dall'Ente per somme già incassate (+)		1.034.518,89	
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)			
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato (-)		7.163,00	
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere			
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	0,00		
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto tesoriere		1.480.397,99	

Il totale generale evidenzia un saldo coincidente con le risultanze contabili del Tesoriere.

Situazione presso la sez. Tesoreria Provinciale Stato Perugia

Saldo Attivo al 30.06.2020	
(+) Accrediti periodo 01/01 al 30.6.2020	0,00
Saldo Attivo	
(-) Prelevamenti periodo 01.01. al 30.06.2020	0,00
Saldo attivo (Sez. Tesoreria Prov. Stato - Perugia) al 30.06.2020	

- 1) Visto il servizio di Tesoreria che risulta svolto con regolarità, senza rilievi di disservizi;
- 2) Vista la concordanza tra la contabilità di tesoreria e la contabilità speciale T.U.;

I Revisori dei Conti
Dott.ssa Rosella Murasacco

Dott. Pacenti O'Ubaldo Vittorio

Dott.ssa Mosca Alexia

Alexia Mosca

Il Responsabile Finanziario
Dott.ssa Tiziana Zamponi

COMUNE DI GUALDO CATTANEO

Provincia di Perugia

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 11
del 15/07/2020

**TASSA SUI RIFIUTI (TARI) PER L'ANNO 2020 - MODIFICA AL
REGOLAMENTO ED EMISSIONE RUOLI.**

Il Collegio Unico di Revisione Unione Comuni e Comuni aderenti, nominato per il triennio 2020/2022 con deliberazione consiliare n. 1 in data 24.02.2020 dell'Unione dei Comuni della "Terna dell'Oltic" del Sagginoro, al fine di rendere concreta la collaborazione con il consiglio comunale nella sua funzione di controllo e di indirizzo, che risulta prescritta dall'art. 239 comma 1 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267, è chiamato ad esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione di Consiglio comunale n. 30 del 14.07.2020 avente ad oggetto: "Tassa sui rifiuti (Tari) per l'anno 2020 - Modifica al Regolamento ed emissione ruoli".

Esaminata la proposta di deliberazione sopra citata:

Richiamati i riferimenti normativi e le motivazioni che hanno indotto l'Ente ad apportare per l'anno 2020 le modifiche al Regolamento Tari collagiatamente riportate nella parte dispositiva della proposta.

Considerato che molte alcune delle modifiche proposte determinano un semplice rinvio dei versamenti ed una diversa articolazione delle rate di pagamento, altre determinano una riduzione di gettito per venire incontro all' difficoltà economica che hanno interessato le utenze non domestiche a causa del blocco delle attività economiche per effetto della diffusione dell'epidemia Covid-19;

Visto il parere di regolarità formale e contabile rilasciato dal Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'articolo 43 del D. gs. n. 267/2000,

Accertata la conformità del regolamento con l'ordinamento contabile preordinato;

Visto il vigente Regolamento comunale di Contabilità;

ESPRIME

l'onore FAVORITO sulla proposta di deliberazione per il Consiglio Comunale n. 30 del 14.07.2020 concernente le modifiche al regolamento Tari ed emissioni ruoli, invitando l'Amministrazione a monitorare con attenzione la riduzione del gettito ed adottare tutte le misure conseguenti.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei revisori del Comune

Presidente: *Renzo Vignasacco*

Delegato: *Roberto Micali*

Delegato: *Alexis Mosca*

Alexis Mosca

COMUNE DI GUALDO CATTANEO

Provincia di Perugia

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 12
del 16/07/2020

VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 AI SENSI DELL'ART 175, COMMA 3 D.LGS 267/2000.

Parere sulla variazione di bilancio previsione 2020/2022

Il Collegio Unico di Revisione Unione Comuni e Comuni aderenti, nominato per il triennio 2020/2022 con deliberazione consiliare n. 1 in data 24.07.2020 dell'Unione dei Comuni delle "Terre dell'Umbro e del Sagrantino" al fine di rendere concreta la collaborazione con il consiglio comunale nella sua funzione di controllo e di indirizzo, così come prescritto dall'art. 239, comma 1, del T.U. 18 agosto 2000, n. 267;

Visto lo statuto comunale,

Visto D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, recante "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" e successive modificazioni;

Considerato che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 30.04.2020 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2020/2022, su cui l'Organo di revisione ha espresso il relativo parere con verbale n. 4 del 21/04/2020;

con deliberazione di Giunta Comunale n. 60 del 22.05.2020 è stato approvato il Piano Finanziario di Gestione 2020 - Approvazione parte finanziaria;

Esaminata attentamente, la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 del 14.07.2020 di variazione del bilancio di previsione 2020/2022;

Valutato che che:

- è stato istituito il fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali di cui all'art.106 del D.L. 34/2020;
- è stata istituita apposito capitolo in entrata per introdurre le fiscalità derivanti da emergenza COVID-19 e contestualmente creato apposito capitolo in uscita;
- sono stati opportunamente utilizzati le economie derivanti dalla rinegoziazione dei mutui con la CC.DD.PP..

Ritenuto che, la variazione proposta si sostanzia nelle integrazioni in entrata ed in uscita delle previsioni di bilancio 2020/2022, come di seguito rappresentate:

ENTRATE	Anno	Stagionamento	Maggiori entrate	Maggiori entrate	Assesato
Entrate ordinarie	2020	832.704,00	0,00	0,00	832.704,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di riserva	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2020	17.375,00	0,00	0,00	17.375,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2020	79.408,67	0,00	0,00	79.408,67
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per altre finalità finanziarie	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate da fonti dirette (da bilancio, entrate da contributi)	2020	9.761.581,45	60.000,00	628.200,00	9.891.381,45
	2021	9.761.581,45	22.000,00	0,00	9.813.581,45
	2022	9.761.581,45	27.000,00	0,00	9.813.581,45
	2023	9.761.581,45	0,000,00	228.200,00	9.449.211,45
Totale 2. Entrate finanziarie	2020	664.375,42	243.257,34	0,00	910.328,76
	2021	483.053,05	0,00	0,00	483.053,05
	2022	448.083,35	0,00	0,00	448.083,35
	2023	620.141,93	243.257,04	0,00	1.043.477,00
Totale 3. Entrate esenzionali	2020	470.371,65	41.500,00	20.000,00	531.871,65
	2021	470.371,65	0,00	0,00	470.371,65
	2022	470.371,65	0,00	0,00	470.371,65
	2023	550.110,02	41.500,00	20.000,00	611.610,02
Fondo 4. Entrate in conto capitale	2020	8.551.000,00	500.000,00	30.000,00	9.081.000,00
	2021	750.000,00	0,00	0,00	750.000,00
	2022	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	2023	1.500.000,00	500.000,00	30.000,00	2.030.000,00

Tabella 5: Entrate da indagine di mercato finanziaria	2020	733.333,33	0,00	0,00	733.333,33
	2021	733.333,33	0,00	0,00	733.333,33
	2022	733.333,33	0,00	0,00	733.333,33
	Cassa	733.333,33	0,00	0,00	733.333,33
Totale Entrate da indagine di mercato finanziaria	2020	733.333,33	0,00	0,00	733.333,33
	2021	733.333,33	0,00	0,00	733.333,33
	2022	733.333,33	0,00	0,00	733.333,33
	Cassa	733.333,33	0,00	0,00	733.333,33
Tabella 6: Entrate da indagine di mercato finanziaria	2020	733.333,33	0,00	0,00	733.333,33
	2021	733.333,33	0,00	0,00	733.333,33
	2022	733.333,33	0,00	0,00	733.333,33
	Cassa	733.333,33	0,00	0,00	733.333,33
Tabella 7: Entrate da indagine di mercato finanziaria	2020	733.333,33	0,00	0,00	733.333,33
	2021	733.333,33	0,00	0,00	733.333,33
	2022	733.333,33	0,00	0,00	733.333,33
	Cassa	733.333,33	0,00	0,00	733.333,33
Tabella 8: Entrate da indagine di mercato finanziaria	2020	733.333,33	0,00	0,00	733.333,33
	2021	733.333,33	0,00	0,00	733.333,33
	2022	733.333,33	0,00	0,00	733.333,33
	Cassa	733.333,33	0,00	0,00	733.333,33
TOTALE ENTRATE	2020	17.812.590,18	888.757,34	338.000,00	18.039.347,52
	2021	10.259.533,54	12.000,00	0,00	10.271.533,54
	2022	10.641.038,54	12.000,00	0,00	10.653.038,54
	Cassa	22.009.391,63	888.757,34	338.000,00	22.589.347,52
USCITE	Anno	Stanziamento	Maggiorazione	Minori uscite	Assestato
Tabella 9: Spese da indagine di mercato finanziaria	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 1: Spese da indagine di mercato finanziaria	2020	4.135.100,78	115.127,14	4.678,00	4.254.805,92
	2021	4.135.100,78	115.127,14	4.678,00	4.254.805,92
	2022	4.135.100,78	115.127,14	4.678,00	4.254.805,92
	Cassa	4.135.100,78	115.127,14	4.678,00	4.254.805,92
Totale 2: Spese da indagine di mercato finanziaria	2020	4.135.100,78	115.127,14	4.678,00	4.254.805,92
	2021	4.135.100,78	115.127,14	4.678,00	4.254.805,92
	2022	4.135.100,78	115.127,14	4.678,00	4.254.805,92
	Cassa	4.135.100,78	115.127,14	4.678,00	4.254.805,92
Totale 3: Spese da indagine di mercato finanziaria	2020	4.135.100,78	115.127,14	4.678,00	4.254.805,92
	2021	4.135.100,78	115.127,14	4.678,00	4.254.805,92
	2022	4.135.100,78	115.127,14	4.678,00	4.254.805,92
	Cassa	4.135.100,78	115.127,14	4.678,00	4.254.805,92
Totale 4: Spese da indagine di mercato finanziaria	2020	4.135.100,78	115.127,14	4.678,00	4.254.805,92
	2021	4.135.100,78	115.127,14	4.678,00	4.254.805,92
	2022	4.135.100,78	115.127,14	4.678,00	4.254.805,92
	Cassa	4.135.100,78	115.127,14	4.678,00	4.254.805,92

	2020	700.000,00	0,00	0,00	700.000,00
	2021	700.000,00	0,00	0,00	700.000,00
	Cassa	700.000,00	0,00	0,00	700.000,00
Titolo 4: Rimborsi Fisco	2020	1.100.000,59	0,00	1.050.000,00	1.100.000,59
	2021	1.100.000,00	0,00	0,00	1.100.000,00
	2022	1.100.000,00	0,00	0,00	1.100.000,00
	Cassa	1.100.000,59	0,00	1.050.000,00	1.100.000,59
Titolo 5: Chiusura Ammortamenti crediti da bilancia consolidata	2020	2.000.000,00	0,00	0,00	2.000.000,00
	2021	2.000.000,00	0,00	0,00	2.000.000,00
	2022	2.000.000,00	0,00	0,00	2.000.000,00
	Cassa	2.000.000,00	0,00	0,00	2.000.000,00
Titolo 7: Liquidazione dei crediti fiscali	2020	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
	2021	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
	2022	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
	Cassa	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
TOTALE USCITE	2020	17.512.390,18	772.427,34	249.870,00	18.333.147,52
	2021	10.250.000,00	45.000,00	24.000,00	10.319.000,00
	2022	10.641.000,00	45.000,00	24.000,00	10.710.000,00
	Cassa	20.527.385,04	772.427,34	249.870,00	21.056.142,38

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2020	0,00	88.330,00	-88.330,00	0,00
	2021	0,00	-24.000,00	24.000,00	0,00
	2022	0,00	-24.000,00	24.000,00	0,00
	Cassa	1.511.000,00	88.330,00	-88.330,00	1.511.000,00

Accertato che vengono rispettati il pareggio finanziario e gli equilibri stabiliti in bilancio in ossequio alle norme di cui all'art. 103 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267;

Dato atto che, complessivamente, viene esposta la seguente variazione di competenza per cassa:

Variazione incrementale

↳ Variazione in aumento

2020	860.757,34
2021	22.000,00
2022	22.000,00
Cassa 2020	860.757,34

- Variazioni in diminuzione:

2020	338.000,00
2021	0,00
2022	0,00
Cassa 2020	338.000,00

Parte seconda spesa

- Variazioni in aumento:

2020	772.427,34
2021	46.000,00
2022	46.000,00
Cassa 2020	772.427,34

- Variazioni in diminuzione:

2020	249.670,00
2021	24.000,00
2022	24.000,00
Cassa 2020	249.670,00

Visto il parere espresso, ai sensi dell'art. 155, comma 4, del T.U. 18 agosto 2000, n. 267, del responsabile del servizio finanziario in ordine alla "veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa".

ESPRIME

in ordine alle variazioni di bilancio proposte di Consiglio Comunale n. 33 del 14.07.2020 seguenti giudizi e suggerimenti

OGGETTO	GIUDIZIO	SUGGERIMENTI
CONGRUITA'	Le previsioni delle entrate e delle spese, pur presentando delle variazioni rispetto alle previsioni iniziali, alla luce delle variazioni delle poste del bilancio e previsioni di fatto, non mutano il quadro della congruità complessiva precedentemente rilevata.	
CONFERMA ATTENDIBILITA'	Le variazioni al bilancio di previsione, così come indicate nella presente controllata consegnata a decisione, non producono variazioni pretesche significative in merito alla congruità con gli strumenti di programmazione.	

Ritenuto che:

- le variazioni alle voci contabili, inserite nello sviluppo della previsione, seguono la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio dei programmi e progetti;

ESPRIME

parere favorevole, sulla proposta di variazione al bilancio di previsione 2020-2022, invitando l'Organo Amministrativo al monitoraggio continuo e tempestivo dell'andamento della situazione finanziaria in corso d'anno, al fine di assicurare l'equilibrio economico-finanziario e l'equilibrio di cassa e ricordando che le spese corrispondenti sono anch'esse vincolate così come le entrate.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori:

Rosella Murasecco
Dott.ssa Rosella Murasecco

Vittorio Pagnoni Di Libaldi
Dott. Vittorio Pagnoni Di Libaldi

Alexia Manna
Dott.ssa Alexia Manna

Alexia Manna

Comune di Gualdo Cattaneo

Provincia di Perugia

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 13 Data 13.08.2020	OGGETTO: <u>TRASFERIMENTO RISORSE DAL MINISTERO PARI OPPORTUNITA' E DELLA FAMIGLIA PER CENTRI ESTIVI. VARIAZIONE AL BILANCIO 2020-2022, ANNUALITA' 2020</u>
----------------------------------	---

Parere sulla seconda variazione al bilancio di previsione 2020/2022

Il Collegio Unico di revisione Unione Comuni e Comuni aderenti, nominato per il triennio 2020/2022 con deliberazione consiliare n. 1 in data 24.02.2020 dell'Unione dei Comuni delle "Terre dell'Olio e del Sagrantino" al fine di rendere concreta la collaborazione con il consiglio comunale nella sua funzione di controllo e di indirizzo, così come prescritto dall'art. 239, comma 1, del T.U. 18 agosto 2000, n. 267;

Visto lo statuto comunale;

Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, recante: "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" e successive modificazioni;

Considerato che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 30.04.2020 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2020/2022, su cui l'Organo di revisione ha espresso il relativo parere con Verbale n. 4 del 21.04.2020;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 60 del 22.05.2020 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2020 – Approvazione del bilancio di previsione 2020/2022;

Visto l'allegato 2) del decreto 25.06.2020 con il quale il Ministero delle Pari Opportunità e della Famiglia ha attribuito le risorse ai Comuni che hanno manifestato alle Regioni la disponibilità ad attivare i centri estivi in attuazione dell'art. 105 del Decreto Legge n. 34 del 19.05.2020 (DL Rilancio);

Preso atto che, con il suddetto decreto, sono state attribuite risorse al Comune di Gualdo Cattaneo per € 13.396.17

Esaminata attentamente, la proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 106 del 11.08.2020 di variazione del bilancio di previsione 2020/2022;

Rilevato che la variazione proposta recepisce le opportune variazioni di spesa e di entrata al Bilancio di Previsione 2020/2022, anno 2020, imputabili al trasferimento al Comune di €

13.396,17 previste dall'allegato 2) del decreto 25.06.2020.

Accertato che vengono rigorosamente rispettati il pareggio finanziario e gli equilibri stabiliti in bilancio in ossequio alle norme di cui all'art. 193 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267;

Dato atto che, complessivamente, viene esposta la seguente variazione di competenza e di cassa:

Parte prima entrata

- Variazioni in aumento € 13.396,17
- Variazioni in diminuzione

Parte seconda spesa

- Variazioni in aumento € 13.396,17
- Variazioni in diminuzione

Torna il pareggio € 13.396,17 € 13.396,17

Visto il parere espresso, ai sensi dell'art. 153, comma 4, del T.U. 18 agosto 2000, n. 267, dal responsabile del servizio finanziario in ordine alla "veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa";

ESPRIME

In ordine alle variazioni di bilancio proposta di Giunta Comunale n. 106 del 11.08.2020 i seguenti giudizi e suggerimenti:

OGGETTO	GIUDIZIO	SUGGERIMENTI
CONGRUITA'	Le previsioni delle entrate e delle spese, pur presentando delle variazioni rispetto alle previsioni iniziali, alla luce delle variazioni delle poste del bilancio di previsione, di fatto non mutano il quadro della congruità complessiva, precedentemente rilevata.	
COERENZA – ATTENDIBILITA'	Le variazioni al bilancio di previsione, così come indicato nella modulistica contabile, consegnata al revisore, non producono mutazioni previsionali significative in merito alla coerenza con gli strumenti di programmazione.	

Ritenuto che:

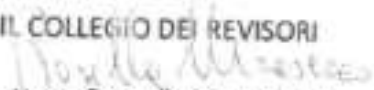
- le variazioni alle voci contabili, inserite nello sviluppo della previsione, seguono la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio dei programmi e progetti;
- che tali interventi di somma urgenza non impegnano risorse comunali ma si limitano ad accertare risorse trasferite dal Ministero;
- che sussiste il requisito dell'urgenza, motivato dalla necessità di attivare le procedure amministrative per poter provvedere a fronteggiare le spese sostenute dalle famiglie per i centri estivi.

ESPRIME

parere favorevole, sulla proposta di variazione al bilancio di previsione 2020-2022, invitando l'Organo Amministrativo al monitoraggio continuo e tempestivo dell'andamento della situazione finanziaria in corso d'anno, al fine di assicurare l'equilibrio economico-finanziario e l'equilibrio di cassa e ricordando che le spese corrispondenti sono anch'esse vincolate così come le entrate.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI


Dott.ssa Rossella Murasecco


Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldi


Dott.ssa Alexia Mosca



Comune di Gualdo Cattaneo

Provincia di Perugia

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 14
Data 01.09.2020

OGGETTO: CONTRIBUTO REGIONE UMBRIA SISMA 1997 – ALIENAZIONI BENI IMMOBILI –ADEMPIMENTI SANIFICAZIONE VARIE. VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 ANNUALITA' 2020 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 3 DEL D.LGS 267/2000

Parere sulla variazione al bilancio di previsione 2020/2022

Il Collegio Unico di revisione Unione Comuni e Comuni aderenti, nominato per il triennio 2020/2022 con deliberazione consiliare n. 1 in data 24.02.2020 dell'Unione dei Comuni delle "Terre dell'Olio e del Sagrantino" al fine di rendere concreta la collaborazione con il consiglio comunale nella sua funzione di controllo e di indirizzo, così come prescritto dall'art. 239, comma 1, del T.U. 18 agosto 2000, n. 267;

Visto lo statuto comunale;

Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, recante: "Testo unico della leggi sull'ordinamento degli enti locali" e successive modificazioni;

Considerato che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 30.04.2020 sono stati approvati il Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022 ed il Documento Unico di Programmazione D.U.P. 2020/2022, sui quali l'Organo di revisione ha espresso il parere con i verbali n. 3 e 4 del 21.04.2020;

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 45 del 03.04.2020 è stato approvato il PIANO DELLE ALIENAZIONI- ADEGUAMENTO ANNO 2020.

Esaminata attentamente, la proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 113 del 28.08.2020 di variazione del bilancio di previsione 2020/2022;

Rilevato che la variazione proposta si sostanzia nelle integrazioni in entrata ed in uscita per l'anno 2020, rese necessarie al fine di adeguare gli stanziamenti di competenza e di cassa alle sopravvenute necessità, in particolare vengono recepite:

- le maggiori entrate pari ad € 41.585,25 assegnate dalla Regione Umbria (D.G.R. Umbria n. 64 del 12.02.2020) per finanziare gli interventi di ripristino sugli edifici privati che hanno subito danni per il sisma 1997;
- le maggiori entrate pari ad € 8.000,00 derivanti dalla vendita di una porzione di terreno in esecuzione di quanto programmato nel "Piano delle alienazioni –adeguamento anno 2020" approvato dalla Giunta Comunale n. 45 del 03.04.2020 assegnate al capitolo di spesa per procedere con urgenza alla sanificazione dei seggi elettorali al fine di poter garantire lo svolgimento dell'attività referendaria prevista per giorni 20 e 21 settembre p.v.

Accertato che vengono rigorosamente rispettati il pareggio finanziario e gli equilibri stabiliti in bilancio in ossequio alle norme di cui all'art. 193 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267;

Dato atto che, complessivamente, viene esposta la seguente variazione di competenza e di cassa:

Parte prima entrata

- Variazioni in aumento € 49.585,25
- Variazioni in diminuzione

Parte seconda spesa

- Variazioni in aumento € 49.585,25
- Variazioni in diminuzione

Torna il pareggio	€ 49.585,25	€ 49.585,25
--------------------------	-------------	-------------

Visto il parere espresso, ai sensi dell'art. 153, comma 4, del T.U. 18 agosto 2000, n. 267, dal responsabile del servizio finanziario in ordine alla "veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa";

ESPRIME

in ordine alle variazioni di bilancio proposta di Giunta Comunale n. 113 del 28.08.2020 i seguenti giudizi e suggerimenti:

OGGETTO	GIUDIZIO	SUGGERIMENTI
CONGRUITA'	Le previsioni delle entrate e delle spese, pur presentando delle variazioni rispetto alle previsioni iniziali, alla luce delle variazioni delle poste del bilancio di previsione, di fatto non mutano il quadro della congruità complessiva, precedentemente rilevata.	
COERENZA – ATTENDIBILITA'	Le variazioni al bilancio di previsione, così come indicato nella modulistica contabile, consegnata al revisore, non producono mutazioni previsionali significative in merito alla coerenza con gli strumenti di programmazione.	

Ritenuto che:

- le variazioni alle voci contabili, inserite nello sviluppo della previsione, seguono la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio dei programmi e progetti;

ESPRIME

parere favorevole, sulla proposta di variazione al bilancio di previsione 2020-2022, invitando l'Organo Amministrativo al monitoraggio continuo e tempestivo dell'andamento della situazione

finanziarla in corso d'anno, al fine di assicurare l'equilibrio economico-finanziario e l'equilibrio di cassa e ricordando che le spese corrispondenti sono anch'esse vincolate così come le entrate.

Letto, approvato e sottoscritto.

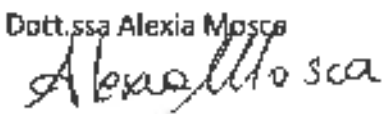
IL COLLEGIO DEI REVISORI


Dott.ssa Rossella Murasecco

Dott. Vittorio Picenti D'Ubaldi



Dott.ssa Alexia Mosca



COMUNE DI GUALDO CATTANEO

Provincia di Perugia

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 15 del 25/09/2020

Parere sulla proposta di approvazione del Regolamento per l'applicazione della nuova IMU - Imposta Municipale Propria

Ai sensi degli art. 239 comma 1 lettera b) e art. 194 c.1 lett. a) del D.Lgs. 267 del 18 agosto 2000 e ss.mm.ii. il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Gualdo Cattaneo è chiamato ad esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 43 del 23.09.2020 ad oggetto: "Regolamento per l'applicazione della nuova IMU – Imposta Municipale Propria - Approvazione";

Esaminata la proposta di regolamento IMU;

Visto i pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal Responsabile del Servizio finanziario ai sensi dell' articolo 49 del D.lgs. n. 267/2000

Accertata la coerenza del regolamento con l'ordinamento contabile preordinato;

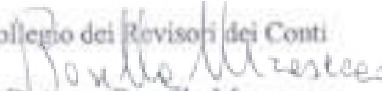
Visto il vigente Regolamento comunale di Contabilità;

ESPRIME

Parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione inerente il regolamento IMU

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti


Dott.ssa Rosella Murasecco


Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldi


Dott.ssa Alexia Mosca

COMUNE DI GUALDO CATTANEO

Provincia di Perugia

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 16 del 25/09/2020

Parere sulla proposta di approvazione del Regolamento per l'applicazione della TARI – Tassa sui Rifiuti

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Gualdo Cattaneo è chiamato, ai sensi degli art. 239 comma 1 lettera b) e art. 194 c.1 lett. a) del D.Lgs. 267 del 18 agosto 2000 e ss.sm.ii, ad esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 42 del 22.09.2020 avente ad oggetto: "Regolamento per l'applicazione della Tassa sui Rifiuti (TARI) - Approvazione".

Premesso che:

- l'art. 1, comma 639 e ss.mm., della Legge n. 147 del 27 dicembre 2013, aveva istituito l'imposta unica comunale (IUC) composta dall'imposta municipale propria (IMU), dal tributo per i servizi indivisibili (TASI) e dalla tassa sui rifiuti (TARI);

- l'art. 1, comma 738, della Legge n. 160 del 27/12/2019 – Legge di Bilancio 2020 – a decorrere dal giorno 01/01/2020 ha abolito l'imposta unica comunale (IUC) facendo salva la disciplina della tassa sui rifiuti (TARI).

Esaminata la proposta di regolamento della TARI che tiene in debita considerazione, nella sostanza, le disposizioni normative vigenti in materia ed è aderente alle fonti normative istitutive ed alle successive modifiche ed integrazioni;

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal Responsabile del Servizio finanziario ai sensi dell'articolo 49 del D.lgs. n. 267/2000;

Accertata la coerenza del regolamento con l'ordinamento contabile preordinato;

Visto il vigente Regolamento comunale di Contabilità.

ESPRIME

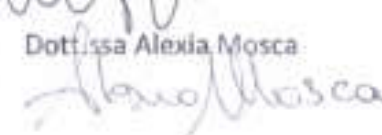
per quanto di propria competenza, parere **FAVOREVOLE** sulla proposta di deliberazione inerente il regolamento TARI, raccomandando il monitoraggio del mantenimento degli equilibri di bilancio in relazione agli introiti legati al gettito stimato.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti


Dott.ssa Rosella Murasacco


Dott. Vittorio Picenti D'Ubaldo


Dott.ssa Alexia Mosca

Comune di Gualdo Cattaneo

Provincia di Perugia

Verbale n.17 del 25-09-2020

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Parere sulla variazione al Bilancio 2020/2022

Il Collegio unico di revisione Unione Comuni e Comuni aderenti, nominato per il triennio 2020/2022 con deliberazione consiliare n. 1 in data 24.02.2020 dell'unione dei Comuni delle "Terre dell'Olio e del Sagrantino" esecutiva, al fine di rendere concreta la collaborazione con il consiglio comunale nella sua funzione di controllo e di indirizzo, così come prescritto dall'art. 239, comma 1, del T.U. 18 agosto 2000, n. 267;

Visto lo statuto comunale;

Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, recante: "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" e successive modificazioni;

Richiamata:

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 30/04/2020 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione finanziario 2020-2022 ed i documenti allegati, su cui il Collegio ha espresso il relativo parere con Verbale n. 3 del 21/04/2020;
- la deliberazione di Consiglio comunale del n. 24 del 27.07.2020 con cui è stato approvato il rendiconto della gestione 2019, su cui il Collegio ha espresso il relativo parere con Verbale n. 9 del 6/06/2020;

Esaminata attentamente, in ogni sua componente, la proposta di delibera di Consiglio Comunale n.45 del 25.09.2020 di variazione del bilancio 2020/2022 presentata dall'ufficio ragioneria e rilevato che, con il provvedimento proposto:

- il Comune di Gualdo Cattaneo ha presentato richiesta di accesso al Fondo emergenze imprese e istituzioni culturali di cui all'art. 183, comma 2, del D.L. n. 34/2020 e con Decreto n. 561 del 20.08.2020 del Direttore Generale della Direzione Biblioteche e diritti d'autore del MIBACT, recante l'elenco dei beneficiari della misura, è stato riconosciuto all'Ente l'importo di Euro 5.000,95 che dovrà essere speso nel rispetto di disposizioni e tempistiche vincolanti;
- il Comune di Gualdo Cattaneo ha recepito l'adeguamento al nuovo Piano Finanziario TARI 2020 approvato e deliberato da AURI con deliberazione n. 6 del 09.09.2020, che tale recepimento è avvenuto a seguito della procedura di validazione che consiste nella verifica della completezza, della coerenza e della congruità dei dati e delle informazioni necessarie alla elaborazione del piano economico finanziario, attività questa svolta dall'AURI in qualità di Ente territorialmente competente, dotato di adeguati profili di terzietà rispetto al gestore;

Rm

Rm

Rm

- e che in seguito a tale recepimento è previsto in bilancio un ulteriore finanziamento di Euro 21.557,00 sia per la parte entrata che per la parte di spesa, rispetto a quanto già precedentemente stanziato;

Accertato che vengono rigorosamente rispettati il pareggio finanziario e gli equilibri stabiliti in bilancio in ossequio alle norme di cui all'art. 193 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267;

Dato atto che, complessivamente, vengono proposte le seguenti variazioni anno 2020;

Parte prima entrata

Variazioni in aumento € 26.557,95

Variazioni in diminuzione

Parte seconda spesa

Variazioni in aumento € 26.557,95

Variazioni in diminuzione

Torna il pareggio € 26.557,95

€ 26.557,95

Visto il parere espresso, ai sensi dell'art. 153, comma 4, del T.U. 18 agosto 2000, n. 267, dal responsabile del servizio finanziario in ordine alla "veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa";

ESPRIME

in ordine alla variazione di bilancio proposta di Consiglio Comunale n. 45 del 25.09.2020 i seguenti giudizi e suggerimenti:

OGGETTO	GIUDIZIO	SUGGERIMENTI
CONGRUITA'	Le previsioni delle entrate e delle spese, pur presentando delle variazioni rispetto alle previsioni iniziali, alla luce delle variazioni delle poste del bilancio di previsione, di fatto non mutano il quadro della congruità complessiva, precedentemente rilevata	
COERENZA - ATTENDIBILITA'	Le variazioni la bilancio di previsione, così come indicato nella modulistica contabile, consegnata al revisore, non producono mutazioni previsionali significative in merito alla coerenza con gli strumenti di programmazione	

Ritenuto che le variazioni alle voci contabili, inserite nello sviluppo della previsione, seguono la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio dei programmi e progetti;

ESPRIME PARERE

Parere favorevole, sulla proposta di variazione al bilancio di previsione 2020-2022 invitando l'Organo





Amministrativo al monitoraggio continuo e tempestivo dell'andamento della situazione finanziaria in corso d'anno, al fine di assicurare l'equilibrio economico-finanziario ed di verificare la correttezza delle appostazioni di bilancio in sede di Salvaguardia degli equilibri prorogata al 30 novembre:

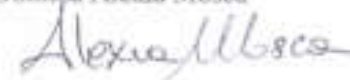
Trattandosi di variazione di bilancio approvata dal Consiglio Comunale non necessita di far ratificare il presente provvedimento alla prossima seduta utile.

Letto, approvato e sottoscritto.
Trevi, 25.09.2020

**L'ORGANO DI REVISIONE
ECONOMICO FINANZIARIA**


Dott.ssa Rosella Mirasecco

Dott. Vittorio Etabenti Di Ubaldi


Dott.ssa Alessia Mosca




Comune di Gualdo Cattaneo
Provincia di Perugia

COLLEGIO DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

Verbale n. del 15/10/2020 n.18

Verifica di cassa al 30/9/2020 (art.223 D.Lgs.267/2000)

L'anno 2020, il giorno ¹⁵ del mese di ^{ottobre}, con la collaborazione telefonica del Responsabile Finanziario dei Comuni dell'Unione, viene eseguita la verifica di cassa al 30/09/2020.

Si ricorda che il presente verbale è reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19.

Tutto ciò non attestato nel presente parere, farà parte di controlli successivi presso gli Uffici dell'Ente a fine emergenza.

Il giornale di cassa aggiornato al 30/09/2020, con ultima registrazione relativa al reversale n. 2259 e mandato n. 1744, rispettivamente di Euro 58,71 ed Euro 1,24. Detto registro presenta le seguenti risultanze:

	Residui	Competenza	Totale
fondo cassa al 1° gennaio 2020			882.994,99
Riscossioni	787.458,49	2.207.378,12	2.994.836,61
Pagamenti	1.600.191,80	1.991.664,87	3.591.856,67
Fondo di cassa al 30.9			285.974,93

Handwritten signatures and initials:
All
Rm
Or

Di cui movimentazioni per la Cassa Vincolata:

DESCRIZIONE	+/-	EURO
Fondo cassa effettivo vincolato (precedente)		0,00
Riscossioni (c/residui)	+	0,00
Pagamenti (c/competenza)	-	0,00
Pagamenti (c/residui)	-	0,00
Fondo cassa effettivo vincolato		0,00

Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/09/2020

ENTRATE			
Fondo cassa al 01/01/2020		882.994,99	
Reversali emesse	3.338.035,39		
Reversali riscosse		2.994.836,61	
Reversali riscosse (di cui a copertura)	2.994.836,61	-	
Reversali da riscuotere	343.198,78		
Riscossioni da regolarizzare con reversali		663.232,35	
<i>Totale degli incassi</i>		4.541.063,95	
USCITE			
Deficit di cassa		0,00	
Mandati emessi	3.661.180,63		
Mandati pagati		3.591.856,67	
Pagamenti da regolarizzare con mandati		51.094,23	
Mandati da pagare	69.323,96		
<i>Totale dei pagamenti</i>		3.642.950,90	
Saldo risultante dalla Tesoreria		898.113,05	
La differenza tra i due saldi riconcilia		285.974,93	

Handwritten signatures and initials:
 All
 Am

come segue: Saldo Ente al 30.09.2020			
Reversali emesse dall'Ente da riscuotere dal Tesoriere (-)			
Reversali da emettere dall'Ente per somme già incassate (+)		663.232,35	
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)			
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato (-)		51.094,23	
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere			
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	0,00		
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto tesoriere		898.113,05	

Il totale generale evidenzia un saldo coincidente con le risultanze contabili del Tesoriere.

Situazione presso la sez. Tesoreria Provinciale Stato Perugia

Saldo Attivo al 30.09.2020	
(+) Accrediti periodo 01/01 al 30.09.2020	0,00
Saldo Attivo	
(-) Prelevamenti periodo 01.01. al 30.09.2020	0,00
Saldo attivo (Sez. Tesoreria Prov. Stato - Perugia) al 30.09.2020	

- 1) Visto il servizio di Tesoreria che risulta svolto con regolarità, senza rilievi di disservizi;
- 2) Vista la concordanza tra la contabilità di tesoreria e la contabilità speciale T.U;

I Revisori dei Conti

Dott.ssa Rosella Murasecco

Dott. Placido D'Albaldì Vittorio

Dott.ssa Mosca Alexia

Il Responsabile Finanziario
Dott.ssa Tulliana Zamponi

TS00T52AG 984621.txt
53 BANCO DI DESIO E DELLA BRIANZA 32 TESORERIA ENTI
FASE GIORNALIERA ELABORAZIONE DEL 30/09/2020
Pagina 1.643

Pgm: TS00T522 DESTINATARIO 746 GUALDO
CATTANEO 746-PONTE DI FER
Mod. TS00T522G

Rendiconto di cassa al 30/09/2020

ENTE 61001 COMUNE DI GUALDO CATTANEO
ESERCIZIO 2020 N.Conto 184034

FONDO DI CASSA ESERCIZI FINANZIARI PRECEDENTI
882.994,99

REVERSALI EMESSE		3.338.035,39
REVERSALI DA INCASSARE	(*)	343.198,78
REVERSALI INCASSATE		
2.994.836,61		
ESAZIONI SENZA REVERSALI	(*)	
663.232,35		
REVERSALI SOSPESE		
0,00		

TOTALE ENTRATE
3.658.068,96

MANDATI EMESSI		3.661.180,63
MANDATI DA PAGARE	(*)	69.323,96
MANDATI PAGATI		
3.591.856,67		
PAGAMENTI SENZA MANDATI	(*)	
51.094,23		
MANDATI SOSPESI		
0,00		

TOTALE USCITE
3.642.950,90

pagina p

Alu
Rm
Gr

SALDO DI CONTABILITA' AL 30/09/2020
285.974,93 A VS/ CREDITO

SALDO DI CASSA AL 30/09/2020
898.113,05 A VS/ CREDITO

SALDO DI DIRITTO AL 30/09/2020
828.789,09 A VS/ CREDITO

Rm
All
Ru

COMUNE di GUALDO CATTANEO

PROVINCIA di Perugia

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 19	<u>VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 AI SENSI</u>
Data 22/10/2020	<u>DELL'ART. 175, COMMA 3, DEL D.LGS 267/2000</u>

Parere sulla variazione al bilancio previsione 2020/2022

Il Collegio Unico di revisione Unione Comuni e Comuni aderenti, nominato per il triennio 2020/2022 con deliberazione consiliare n. 1 in data 24.02.2020 dell'Unione dei Comuni delle "Terre dell'Olio e del Sagrantino" al fine di rendere concreta la collaborazione con il consiglio comunale nella sua funzione di controllo e di indirizzo, così come prescritto dall'art. 239, comma 1, del T.U. 18 agosto 2000, n. 267;

Visto lo statuto comunale;

Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, recante: "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" e successive modificazioni;

Considerato che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 30.04.2020 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2020/2022, su cui l'Organo di revisione ha espresso il relativo parere con Verbale n. 4 del 21.04.2020;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 60 del 22.05.2020 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2020;
- con deliberazione di Consiglio Comunale è stato approvato il Rendiconto di Gestione 2019 su cui l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 9 del 26.06.2020 e da cui emerge un avanzo di amministrazione di € 1.643.775,91 così distinto:

Parte accantonata	€ 1.212.503,81
Parte vincolata	€ 93.241,94
Parte destinata agli investimenti	€ 164.829,20
Parte disponibile	€ 173.200,80

Esaminata attentamente, la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 52 del 16/10/2020 di variazione del bilancio di previsione 2020/2022;

Ritenuto che, la variazione proposta prevede l'istituzione di nuovi capitoli in entrata ed in uscita per consentire di iscrivere:

- contributo della Regione Umbria per indagini e studi di microzonizzazione sismica di livello 3

Rm

- per € 28.750 (DD n. 7698 del 02/09/2020);
- contributo della Regione Umbria per il Progetto Umbria Vera per € 11.000,00 (DD n. 8825 del 06/10/2020);
 - contributo dell'Unione dei Comuni Terre dell'Olio e del Sagrantino per € 5.000,00 (atto n. 11 del 30/09/2020).

Dato atto che, relativamente all'anno 2020, viene esposta la seguente variazione di competenza e per cassa:

DI COMPETENZA

<u>PARTE PRIMA ENTRATA</u>	Variazioni in Aumento	Variazioni in Diminuzione	Differenza
- Titolo 2	44.750,00		44.750,00
- Titolo 3			
- Titolo 4			
<u>Tot. Variazioni in Entrata</u>	44.750,00		44.750,00
<u>PARTE SECONDA USCITE</u>	Variazioni in Aumento	Variazioni in Diminuzione	Differenza
Titolo 1	80.850,00	-25.400,00	55.450,00
Titolo 2	20.000,00	-10.700,00	9.300,00
<u>Tot. Variazioni in Uscita</u>	100.850,00	-36.100,00	64.750,00
<u>UTILIZZO AVANZO AMMINISTR.</u>	20.000,00		20.000,00

RIEPOLOGO VARIAZIONE DI COMPETENZA

<u>TOTALE ENTRATE + AVANZO</u>	64.750,00		64.750,00
<u>TOTALE USCITE</u>	100.850,00	-36.100,00	-64.750,00
<u>DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)</u>			0,00

DI CASSA

<u>PARTE PRIMA ENTRATA</u>	Variazioni in Aumento	Variazioni in Diminuzione	Differenza
- Titolo 2	44.750,00		44.750,00
- Titolo 3			
- Titolo 4			
<u>Tot. Variazioni in Entrata</u>	44.750,00		44.750,00
<u>PARTE SECONDA USCITE</u>	Variazioni in Aumento	Variazioni in Diminuzione	Differenza

Rm

Titolo 1	80.850,00	-45.400,00	-35.450
Titolo 2	20.000,00	-10.700,00	-9.300,00
Tot. Variazioni in Uscita	100.850,00	-56.100,00	-44.750,00
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			

RIEPOLOGO VARIAZIONE DI CASSA

<u>TOTALE ENTRATE + AVANZO</u>	44.750,00		44.750,00
<u>TOTALE USCITE</u>	100.850,00	-56.100,00	-44.750,00
<u>DIFFERENZE (ENTRATE – USCITE)</u>			0,00

Dato atto che, relativamente all'anno 2021, viene esposta la seguente variazione di competenza:

DI COMPETENZA

<u>PARTE PRIMA ENTRATA</u>	Variazioni in Aumento	Variazioni in Diminuzione	Differenza
- Titolo 2			
- Titolo 3			
- Titolo 4			
<u>Tot. Variazioni in Entrata</u>			
<u>PARTE SECONDA USCITE</u>	Variazioni in Aumento	Variazioni in Diminuzione	Differenza
Titolo 1	9.000,00	-9.000,00	0,00
Titolo 2			
<u>Tot. Variazioni in Uscita</u>	<u>9.000,00</u>	<u>-9.000,00</u>	<u>0,00</u>
UTILIZZO AVANZO AMMINISTR.			

RIEPOLOGO VARIAZIONE DI COMPETENZA

<u>TOTALE ENTRATE + AVANZO</u>	0,00	0,00	0,00
<u>TOTALE USCITE</u>	9.000,00	-9.000,00	0,00
<u>DIFFERENZE (ENTRATE – USCITE)</u>			0,00

Rm

Tenuto conto che il Responsabile del Servizio Finanziario ha attestato che l'Ente a tutt'oggi non si trova nelle situazioni previste all'art. 195 e all'art 222 del T.U. 18 ago 2000, n. 267;

Verificato che:

- ai sensi dell'art. 187, comma 2, lettera c) del Tuel è consentita l'applicazione dell'avanzo disponibile per il finanziamento di spese di investimento, avendo appurato che non vi sono debiti fuori bilancio da coprire e non vi sono squilibri di bilancio da salvaguardare;
- la presente proposta di variazione di bilancio di previsione 2020/2022 prevede l'applicazione dell'Avanzo di amministrazione 2019 per la cifra di € 20.000,00;

Accertato che vengono rigorosamente rispettati il pareggio finanziario e gli equilibri stabiliti in bilancio in ossequio alle norme di cui all'art. 193 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267;

Visto il parere favorevole di regolarità contabile del Responsabile dell'Area finanziaria espresso ai sensi dell'art. 49, comma 1 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267;

ESPRIME

In ordine alle variazioni di bilancio proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 52 del 16/10/2020 i seguenti giudizi e suggerimenti:

OGGETTO	GIUDIZIO	SUGGERIMENTI
CONGRUITA'	Le previsioni delle entrate e delle spese, pur presentando delle variazioni rispetto alle previsioni iniziali, alla luce delle variazioni delle poste del bilancio di previsione, di fatto non mutano il quadro della congruità complessiva, precedentemente rilevata.	
COERENZA – ATTENDIBILITA'	Le variazioni al bilancio di previsione, così come indicato nella modulistica contabile, consegnata al revisore, non producono mutazioni previsionali significative in merito alla coerenza con gli strumenti di programmazione.	

Ritenuto che:

- le variazioni alle voci contabili, inserite nello sviluppo della previsione, seguono la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio dei programmi e progetti;

ESPRIME

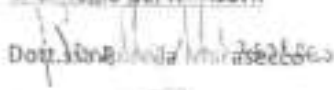
parere favorevole, sulla proposta di variazione al bilancio di previsione 2020-2022, che prevede l'applicazione di quote libere e destinate dell'avanzo di amministrazione 2019, con la precisazione

Rm

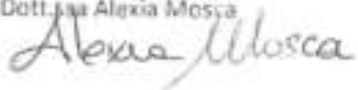
di verificare al momento dell'effettivo utilizzo il rispetto delle disposizioni dell'art. 187 del Tuel, invitando altresì l'Organo Amministrativo al monitoraggio continuo e tempestivo dell'andamento della situazione finanziaria in corso d'anno, al fine di assicurare l'equilibrio economico-finanziario e l'equilibrio di cassa e ricordando che le spese corrispondenti sono anch'esse vincolate così come le entrate.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori:

Dott.  Andrea Minicucci

Dott.  Vittorio Piccenti

Dott.ssa  Alexia Mosca

COMUNE DI GUALDO CATTANEO

Provincia di Perugia

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa **Rosella Murasecco**

Dott. **Vittorio Piacenti D'Ubaldo**

Dott.ssa **Alexia Mosca**



Comune di Gualdo Cattaneo

L'Organo di Revisione

20
Verbale n. 18 del 23/11/2020

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- l'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio);

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 57 del 23/11/2020 relativa al bilancio consolidato 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Gualdo Cattaneo, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Rosella Murasecco

Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldi

Dott.ssa Alexia Mosca



INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 01 del 24.02.2020;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 24 del 27.07.2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 9 del 26/08/2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 136 del 19/11/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 57 del 23/11/2020 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 111 del 20/09/2018, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato, che non ha più subito modificazioni e che quindi deve intendersi rispondente alla situazione attuale;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

GN

Am
Rm

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house?	Società affidata in diritto di servizio pubblico	% partecipazione	Metodo di esclusione dal perimetro di consolidamento
AUTORITA' UMBRA PER I RIFIUTI IDRICI	2544350543	3. Enti strumentali partecipati	1. Diretta	NO	NO	0,0069%	
VALLE UMBRA SERVIZI SPA	2569050540	5. Società partecipate	1. Diretta	NO	NO	0,5740%	
UMBRIA DIGITALE SCARL	03761180601	5. Società partecipate	1. Diretta	SI	SI	0,000073%	
SISTEMA TERRACCHIALE TURISTICO	0110005042	1. Organismo amministrato	1. Diretta	NO	NO		
VUS COM SRL	0269560545	5. Società partecipate	2. Indiretta	NO	NO	100% VUS SPA	
VUS GP Srl	0269000540	5. Società partecipate	2. Indiretta	NO	NO	100% VUS SPA	

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partec.	Anno di riferimento bilancio
AUTORITA' UMBRA PER I RIFIUTI IDRICI	3544350543	3. Enti strumentali partecipati	0,0069%	2019
VALLE UMBRA SERVIZI SPA	2569050540	5. Società partecipate	0,5740%	2019
UMBRIA DIGITALE SCARL	3761180901	5. Società partecipate	0,001073%	2019

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011) e le società e gli enti esclusi dal consolidamento sono stati motivati con il principio della "irrilevanza"; nella Relazione viene citata la "Società Igiene Ambientale Spa", che però non ha alcuna rilevanza per il consolidato 2019 in quanto la cessione di quote detenute dall'Ente è stata effettuata nel 2018;
- l'ente non ha predisposto atti specifici con la quale ha formalizzato alle società/enti l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,

Am *Rm*

Am

- l'ente non ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente tramite il Responsabile dell'Area finanziaria ha preventivamente impartito le direttive necessarie attraverso colloqui e riunioni con i corrispondenti delle società/enti partecipati al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011); ciò è stato fatto dalla Respo
- l'Organo di revisione non è stato in grado di valutare se le direttive di cui al punto 2.1 sono sostanzialmente corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile essenziale da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;
- che le principali informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative anche se manca il dettaglio per ciascuna entità;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del Comune di Gualdo Cattaneo, il Collegio ha provveduto ad individuare la cosiddetta "soglia di rilevanza" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Gualdo C. - anno 2019	23.386.819,27	16.174.084,83	5.691.657,49
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	701.598,58	485.222,55	170.749,72

- Il Collegio rileva che nella Relazione al bilancio consolidato non sono stati riportati i dati contabili per verificare il rispetto dei parametri di irrilevanza;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- le rettifiche sono state effettuate direttamente dall'Ente capogruppo in quanto

Rm

Am

l'Ente non ha impartito le direttive di consolidamento che non sono state indicate neanche nella Relazione allegata al Bilancio consolidato;

- L'Ente capogruppo ha riportato nella Relazione in maniera troppo sommaria le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione del Comune di Gualdo Cattaneo in occasione del Rendiconto 2019 non ha potuto effettuare l'opportuna asseverazione dei crediti e dei debiti reciproci con le proprie società/enti partecipati nel rispetto dell'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011, a causa del mancato coinvolgimento dei sindaci delle società partecipate; in quella occasione l'Organo di revisione aveva evidenziato quanto segue: *"I Revisori rilevano che le modalità di asseverazione adottate dall'Ente non sono conformi a quanto prevedono le disposizioni vigenti con il rischio che la società partecipata VUS non adegui le proprie scritture contabili con i dati riconosciuti dall'Ente e ciò potrebbe causare nel futuro contenziosi o anche debiti fuori bilancio"*.
- Il disallineamento tra alcune partite debitorie e creditorie tra l'ente e la VUS Spa è confermato dalla lettura della Relazione nella quale viene dichiarato che alcune fatture emesse dalla VUS per un totale di € 77.276,31 non trovano corrispondenza nel bilancio dell'Ente; sul tema l'Organo di revisione invita l'ente a completare la verifica e conseguentemente ad effettuare atti formali nei confronti della società partecipata e, se del caso, ad effettuare i previsti accantonamenti a fini prudenziali; il Collegio ha preso atto della comunicazione prot. n. 905 del 29/01/2020 inviata alla VUS SPA con la quale venivano formalizzate le determinazioni del comune rispetto alle partite non riconciliate.

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2019;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;



Am

Rm

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Gualdo Cattaneo". La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società partecipate quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti.

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	5.591.857,49	5.939.129,23	241.460,74
B	componenti negativi della gestione	5.252.461,17	5.480.357,21	-227.896,04
	Risultato della gestione	439.206,32	452.768,02	-13.689,70
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	480,50	1.212,91	-728,35
	oneri finanziari	171.309,51	176.136,30	-4.826,79
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	5.903,44	0,00	5.903,44
	Svalutazioni	0,00	17,70	-17,70
	Risultato della gestione operativa	274.285,81	277.824,84	-3.538,03
E	proventi straordinari	513.057,59	191.011,17	322.046,82
F	oneri straordinari	246.616,26	69.210,17	280.306,09
	Risultato prima delle imposte	440.829,14	405.626,44	35.202,70
	Imposte	76.698,33	93.897,72	-17.199,39
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	364.129,81	311.728,72	52.401,09
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	12,85	12,85
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	364.129,81	311.716,07	52.413,74

Am

An

Rm

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Trevi:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2019 (A)	Bilancio Comune di Gualdo C. 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	5.691.857,49	5.251.638,88	440.018,61
B	componenti negativi della gestione	5.252.451,17	4.864.773,39	387.677,78
	Risultato della gestione	439.206,32	386.865,49	52.340,83
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	486,66		486,66
	oneri finanziari	171.309,51	145.299,87	26.009,64
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0 (X)
	Rivalutazioni	5.803,44	0,00	5.803,44
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	274.286,81	221.565,82	52.720,99
E	proventi straordinari	513.057,59	187.500,08	325.467,51
E	oneri straordinari	346.616,20		346.616,20
	Risultato prima delle imposte	440.829,14	409.155,90	31.673,24
	imposte	78.899,33	73.459,07	5.440,26
F	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	361.929,81	335.696,83	26.232,98

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Am

Am

Am

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilitazioni immateriali	3.679,58	2.977,27	702,11
Immobilitazioni materiali	20.543.138,65	22.350.140,69	-1.807.002,04
Immobilitazioni finanziarie	26.614,85	1.682,64	24.922,21
Totale immobilizzazioni	20.573.432,88	22.354.810,60	-1.781.377,72
Rimborso	5.617,74	5.710,62	-92,88
Crediti	1.734.355,25	3.101.713,01	-1.367.357,76
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.064.315,33	752.778,76	311.536,57
Totale attivo circolante	2.804.288,32	3.860.202,39	-1.055.914,07
Ratei e risconti	8.898,07	12.579,20	-21.475,27
Totale dell'attivo	23.386.617,27	26.227.592,19	-2.815.816,52
Passivo			
Patrimonio netto	16.174.084,93	19.717.308,02	-3.543.223,09
Fondo rischi e oneri	107.548,49	77.212,05	184.780,54
Trattamento di fine rapporto	21.545,01	23.046,09	-44.091,09
Debiti	6.166.787,53	6.027.937,58	12.194.725,12
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	917.153,31	382.588,45	535.064,86
Totale del passivo	23.386.619,27	26.227.592,19	-3.008.156,23
Conti d'ordine	77.285,17	115.749,96	-38.464,79

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilitazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 3.679,38

Immobilitazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 20.543.138,65

Immobilitazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 26.614,85

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.734.355,25

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria euro 485.503,95
- crediti da trasferimenti e contributi euro 1.035.843,44

QW

Am

Rm

- crediti verso clienti ed utenti euro 170.346,65

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.064.315,33 sono così costituite:

- conto del tesoriere euro 933.984,39
- altri depositi bancari e postali euro 128.304,87
- denaro e valori in cassa euro 2.026,07

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 60.925.590 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2019	2018
fondo di dotazione	12.189.895,49	12.189.895,49
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti	365.338,69	7.081.744,31
riserve da capitale	1.459.352,80	0,00
riserve da permessi di costruire	99.709,98	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali Indisponibili e per i beni culturali	1.634.616,31	0,00
altre riserve indisponibili	60.441,85	133.939,50
risultato economico dell'esercizio	364.129,81	311.728,72
Totale patrimonio netto capogruppo	16.174.084,93	19.717.308,02
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	16.174.084,93	19.717.308,02

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 107.548,49 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	107.548,49
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	107.548,49

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo pari ad euro 21.045,01 si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 4.060.766,69,00.

Si evidenziano le voci più significative:

- verso banche e tesoriere per euro 150.197,71

Am

Am

Rm

- verso altri finanziatori per euro 3.910.588,98
- verso fornitori per euro 1.261.551,80
- debiti per trasferimenti e contributi per euro 563.512,71

Sul valore dei debiti si osserva l'importo rilevante nei confronti degli altri finanziatori.

Ratel, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 917.153,31 e si riferisce esclusivamente a risconti passivi e a contributi agli investimenti.

Conti d'ordine

- Ammontano a euro 77.285,17 e si riferiscono interamente a Impegni su esercizi futuri.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa contiene i contenuti minimi indicati dal par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Gualdo Cattaneo è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni minime richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (ONC);
- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Gualdo Cattaneo è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo anche se l'Ente deve definire meglio le procedure interne e, soprattutto, predisporre nei confronti delle società/enti partecipati, un sistema di regole e direttive condivise per la predisposizione del bilancio consolidato;
- Il Collegio invita l'Ente a migliorare il sistema di riconciliazione debiti/crediti reciproci nel rispetto rigoroso dell'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 e a definire entro il 2019 le partite attualmente non riconciliate attraverso le



opportune iniziative anche legali oltre ad effettuare i dovuti accantonamenti di legge.

- Il Collegio invita l'Ente a migliorare l'informativa delle società partecipate rientranti nel consolidamento, aggiungendo nella Relazione e nella Nota integrativa altresì i dati delle società partecipate indirettamente tramite Vus Com Srl e Vus Gpl Srl e a prevedere i dati analitici anche delle società/enti ritenuti "irrilevanti" al consolidamento.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Gualdo Cattaneo;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 23/11/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Rosella Murasecco

Dott. Vittorio Placenti D'Ubaldi

Dott.ssa Alexia Mosca



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n 21 del 24.11.2020

COMUNE DI GUALDO CATTANEO

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio, assestamento generale e variazioni di bilancio 2020-22 (proposta per il Consiglio Comunale n. 56 del 19.11.2020) e nota di aggiornamento al DUP (proposta per il Consiglio Comunale n. 59 del 23.11.2020).

PREMESSA

In data 30/04/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 con deliberazione n. 11 su cui l'Organo di Revisione ha espresso il relativo parere con Verbale n. 4 del 21/04/2020.

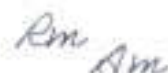
In data 27/07/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2019 con deliberazione n. 24 su cui l'Organo di revisione ha espresso il relativo parere con Verbale n. 9 del 26/06/2020, determinando un risultato di amministrazione di euro 1.643.775,91 così composto:

fondi accantonati	per euro	1.212.503,81;
fondi vincolati	per euro	93.241,94;
fondi destinati agli investimenti	per euro	164.829,20;
fondi disponibili	per euro	173.200,80.

In sede di rendiconto 2019 non è stato accertato disavanzo.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- Deliberazione n. 19 del 29.05.2020 "Ratifica atto G.C. n. 42 del 02.04.2020 avente ad oggetto: " Emergenza Coronavirus. Variazione in via d'urgenza al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2019-2021, per l'esercizio 2020" parere dell'Organo di revisione espresso con verbale n.1 del 2.4.2020.
- Deliberazione n. 23 del 27.07.2020 "Ratifica atto G.C. n. 67 del 10.06.2020 avente ad oggetto: L. 431/98 – contributo regionale per canone di locazione. Variazione al bilancio 2020-2022, annualità 2020", parere dell'Organo di revisione espresso con verbale n. 7 del 09.06.2020;



- Deliberazione n. 25 del 27.07.2020 "Variazione al bilancio di previsione 2020/2022 ai sensi dell'art. 175, comma3, del D.Lgs. 267/2000, parere dell'Organo di revisione espresso con verbale n 12 del 16.07.2020;
- Deliberazione n. 38 del 29.09.2020 "Ratifica atto G.C: del 20.08.2020 avente ad oggetto:Trasferimento risorse dal Ministero Pari Opportunità e della Famiglia per centri estivi. Variazione al bilancio 2020/2022, annualità 2020", parere dell'Organo di revisione espresso con verbale n 13 del 13.08.2020;
- Deliberazione n. 39 del 29.09.2020 "Ratifica atto G.C: n. 110 del 03.09.2020 avente ad oggetto: Contributo Regione Umbria sisma 1997 -alienazione beni immobili- adempimenti sanificazione varie- Variazione al Bilancio 2020/2022, annualità 2020", parere dell'Organo di revisione espresso con verbale n 14 del 01.09.2020;
- Deliberazione n. 40 del 29.09.2020 "Variazione al bilancio 2020/2022, annualità 2020- adeguamento Tari al piano economico finanziario 2020- contributo da Ministero alle biblioteche per acquisto libri", parere dell'Organo di revisione espresso con verbale n 17 del 28.09.2020, parere dell'Organo di revisione espresso con verbale n 17 del 25.09.2020;
- Deliberazione n. 47 del 27.10.2020 "Variazione al bilancio 2020/2022, annualità 2020- ai sensi dell'art. 175, comma 3, del D.Lgs. 267/2000", parere dell'Organo di revisione espresso con verbale n 19 del 22.10.2020,

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

- Delibera n° 64 del 29.05.2020

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

- Delibera n° 25 del 27.07.2020

Il Responsabile del Servizio Finanziario non ha comunicato variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.

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 556 e ss., L. 27 dicembre 2019 n. 160.

Am

Rm

Am

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione, parte libera, pari a 20.000,00.

L'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL.

In data 20/11/2020 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione n. 56 del 19.11.2020 avente ad oggetto: Art. 193, comma 2, del T.U.E.L. Salvaguardia equilibri –assestamento generale al bilancio 2020-2022_.

EFFETTI DELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19 SUL BILANCIO DELL'ENTE

L'ente a seguito dell'Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione Civile n. 658 del 29 marzo 2020 ha avuto a disposizione un importo di euro 42.763,78 per misure urgenti di solidarietà alimentare. La Giunta con atto di indirizzo adottato ha ritenuto di finalizzare l'intervento attraverso l'acquisto di: buoni spesa per generi alimentari per euro 42.763,78.

Sempre secondo le indicazioni contenute nell'Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione Civile n. 658 (articolo 2, comma 3), il Comune ha aperto un apposito conto corrente bancario per raccogliere le donazioni da destinare alle persone in difficoltà economiche per consentire loro di poter fare la spesa di beni alimentari e di prima necessità.

Sul conto sono pervenuti euro 27.000,00 che risultano impegnati attraverso l'acquisto di: beni per emergenza Covid cap. E259 U 701-845.

L'ente in base all'art. 114 del D.L. 18 del 2020 ha ricevuto un contributo Disinfezione e sanificazione pari ad euro 8.217,24, in base all'art. 115 un Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale di euro 1.040,10.

L'emergenza sanitaria comporta pesanti effetti sulla gestione finanziaria tanto rispetto alla "competenza" quanto rispetto alla "cassa" e, quindi, delle disponibilità liquide.

Per comprendere gli impatti che ne derivano, in particolare sulle entrate che hanno subito i principali effetti, sono rappresentati nella seguente tabella gli scostamenti probabili dell'esercizio 2020 rispetto al trend dell'ultimo triennio 2017-2019:

An
Am

ENTRATE	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Media triennio 2017-2019	Previsione 2020	Scostamento
Addiz comunale Irpef	€ 440.000,00	€ 440.000,00	€ 440.000,00	€ 440.000,00	€ 380.000,00	-€ 60.000,00
IMU - TASI	€ 1.267.000,00	€ 1.282.000,00	€ 1.380.000,00	€ 1.316.333,33	€ 1.300.000,00	-€ 16.333,33
Imposta di soggiorno				€ -		€ -
COSAP/TOSAP	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 8.000,00	-€ 7.000,00
TARI	€ 920.000,00	€ 930.000,00	€ 768.846,04	€ 872.948,68	€ 929.000,00	€ 56.051,32
Recupero evasione	€ 122.000,00	€ 116.464,96	€ 117.000,00	€ 118.488,32	€ 115.000,00	-€ 3.488,32
Sanzioni Cds		€ 10.000,00	€ 15.000,00	€ 8.333,33	€ 29.745,65	€ 21.412,32
Proventi da parcheggio				€ -		€ -
.....				€ -		€ -

L'art. 106 del D.L. n. 34/2020, per l'anno 2020, in relazione alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza COVID-19, ha istituito un Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali al fine di assicurare ai predetti enti l'espletamento delle richiamate funzioni. Per il Comune di Gualdo Cattaneo il riparto del citato Fondo ha comportato un trasferimento di somme pari ad euro 150.636,63 destinato a compensare le minori entrate di cui alla tabella precedente e non a finanziare nuove spese, con successivo D.L. n 104 sono state attribuite ulteriori risorse per euro 82.049,76 per un trasferimento complessivo di euro 232.686,39.

Tali maggiori entrate sono state destinate a compensare parte delle minori entrate di:

- imu 100.000,00 euro
- addizionale Comunale all'Irpef Euro 60.000,00;
- TARI riduzione causa CoVID-19 attività commerciali e attività site in zona rossa Euro 68.000,00;
- proventi dal trasporto scolastico Euro 10.000,00;
- proventi refezione scolastica Euro 10.000,00;
- proventi concessioni edilizie per Euro 40.000,00;
- oltre alle maggiori spese sostenute dall'ufficio tecnico comunale per acquisto di beni e servizi destinati a fronteggiare l'emergenza CoVID-19 (acquisto apparecchiature/dispositivi, sanificazione vie e piazze ecc.) Euro 22.686,39.

Am

Am

Am

Delle operazioni sui mutui, l'ente ha tenuto conto variando in diminuzione le previsioni di spesa dell'esercizio 2020 per euro 199.619,00. In particolare con riferimento alle operazioni rinegoziazione si fa rinvio al verbale dell'Organo di Revisione n 5 del 21.05.2020.

I mutui rinegoziati sono 18 e vengono elencati nella tabella che segue:

Progressivo	N. posizione prestito originario	Debito residuo al 01/01/2020	Tasso fisso prima della rinegoziazione	Scadenza originaria del prestito
1	4320964/01	262.406,91	3,940	2035
2	4329732/01	198.658,30	3,940	2035
3	4393047/01	631.542,94	3,940	2035
4	4447713/01	138.868,03	3,940	2035
5	4458919/01	171.761,01	3,940	2035
6	4473907/00	57.856,24	3,960	2025
7	4474015/00	56.126,91	3,960	2025
8	4482816/00	54.113,96	3,750	2025
9	4486887/00	95.216,06	3,740	2025
10	4491949/00	63.426,08	4,452	2026
11	4502372/00	166.976,45	4,117	2026
12	4510577/00	113.682,19	4,859	2027
13	4516155/00	77.648,61	4,898	2027
14	4528516/00	123.988,24	4,333	2028
15	4537888/00	107.162,84	4,328	2029
16	4539417/00	163.471,72	4,371	2030
17	4552244/00	114.024,99	5,009	2031
18	6062055/00	245.000,00	1,730	2039

Le risorse così liberate finanziano:

- Euro 75.000 per interventi al titolo II per opere di viabilità ed Euro 25.000 per la riqualificazione urbana;
- i rimanenti sono stati utilizzati fra i vari capitoli di spesa per far fronte alle varie esigenze della spesa corrente es. manutenzione automezzi, carburante ecc.

Sugli equilibri degli anni successivi, l'impatto è il seguente:

L'operazione di rinegoziazione, nel suo complesso, comporta minori oneri per L'Ente fino all'anno 2028 per € 974.157,82 e maggiori oneri a decorrere dall'anno 2029 e fino all'anno 2043 per € 1.651.945,62 con un costo netto complessivo stimato di € 677.787,80.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 12.11.2020;
- b. la relazione del Responsabile Finanziario (allegato A)
- c. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate:
 - Relazione prot. 0012446 del 10.11.2020 del Responsabile Area Economico Finanziaria;
 - Relazione prot. 0012536 del 12.11.2020 del Responsabile dell'Area LL.PP. - Manutenzioni-Patrimoni e Urbanistica-Edilizia e Sviluppo Economico;
 - Relazione prot. 0012519 del 12.11.2020 del Responsabile Area Affari Generali e Servizi alla Persona e Area Servizi demografici, Elettorale e Leva.
- d. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- e. la dichiarazione del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- f. la dichiarazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui; p 8
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. la dichiarazione ed il rispetto del contenimento delle spese di personale;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30 settembre 2020 che evidenzia un saldo positivo di Euro 285.974,93 verificato dallo scrivente organo di revisione con verbale n. 18 del 15.10.2020;

Il Collegio, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni;

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;

- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2019 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

L'Organo di Revisione riguardo alla congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso per 17.378,29 euro prende atto di quanto attestato dal Responsabile finanziario il quale sostiene che "... il fondo rischi contenzioso che alla data odierna è accantonato per euro 17.378,29 euro, risulta congruo rispetto alle procedure in corso, come si evince dalle attestazioni rilasciate dai legali incaricati dall'Ente".

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, così come ribadito nella relazione del Responsabile finanziario :

- Relativamente agli equilibri di parte capitale, si sono verificate altresì le condizioni per garantire il rispetto dei vincoli di finanza pubblica, così come da attestazione del Responsabile Ufficio tecnico in merito alle variazioni intervenute sui lavori pubblici;
- Si è proceduto, altresì, a verificare lo stato di realizzazione dei residui, evidenziando che gli stessi non dovrebbero generare una situazione di squilibrio finanziario tale da portare l'ente in disavanzo di amministrazione, in quanto non sono pervenute segnalazioni in tal senso da parte dei responsabili di area.

I Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2019, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che:

il comma 852 dell'art.1 della Legge 205/2017, modifica il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

- nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento;
- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;
- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;
- dal 2021 per l'intero importo.

La Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019), in tema di FCDE prevede al comma 79 che: "Nel corso degli anni 2020 e 2021 gli enti locali possono variare il bilancio di previsione 2020-2022 e 2021-2023 per ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per gli esercizi 2020 e 2021 nella missione « Fondi e accantonamenti » ad un valore pari al 90 per cento dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità, se nell'esercizio precedente a quello di riferimento sono rispettati gli indicatori di cui all'articolo 1, comma 859, lettere a) e b), della legge 30 dicembre 2018, n. 145".

Inoltre, al comma 80 prevede che "Nel corso degli esercizi dal 2020 al 2022, a seguito di una verifica dell'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, previo parere dell'organo di revisione, gli enti locali possono ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione relativo alle medesime entrate sulla base del rapporto che si prevede di realizzare alla fine dell'esercizio di riferimento tra gli incassi complessivi in conto competenza e in conto residui e gli accantonamenti".

Il D.L. 18/2020, art. 107-bis, ha previsto inoltre che «A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti locali possono calcolare il FCDE delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020».

L'Organo di Revisione rileva che nell'atto della salvaguardia non è stato ridotto il Fondo Crediti di dubbia esigibilità come risulta dall'allegato A_Relazione della Responsabile del servizio finanziario.

- Fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità - FCDE: si è proceduto a verificare la congruità del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità secondo le indicazioni di cui all'Allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011, fondo che ammonta ad Euro 1.176.255,52 oltre all'importo già stanziato nel 2020 di Euro 278.431,00 (allegato al presente atto);

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui ai commi 79 e 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii..

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui, così come attestato dalla Responsabile del servizio finanziario nell'allegata relazione (allegato A).

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione, è necessario il monitoraggio, tenuto conto della percentuale complessiva di riscossione dei residui alla fine del precedente esercizio che a lungo andare potrebbe essere causa di squilibri, pertanto si raccomanda di porre attenzione al suo andamento sulla base della verifica dell'andamento della riscossione delle entrate come da principio contabile 4/2 e di non utilizzare la parte disponibile dell'avanzo per prudenza .

Con l'operazione di assestamento non intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione.

L'Organo di Revisione procede ora contestualmente all'analisi delle variazioni di bilancio contenute nella proposta al Consiglio Comunale n. 56 del 19.11.2020.

Complessivamente, per l'anno 2020, viene esposta la seguente variazione di competenza e di cassa:

Parte prima entrata

- Variazioni in aumento € 407.440,67
- Variazioni in diminuzione

Parte seconda spesa

- Variazioni in aumento € 407.440,67
 - Variazioni in diminuzione
- Torna il pareggio € 407.440,67 € 407.440,67

Rilevato che le variazioni proposte sono state presentate dal Responsabile finanziario a fronte di richieste dei singoli Responsabili di Area con protocollo n. 12422,12535,12586 e successive integrazioni e che, riportando il testo della delibera, si sostanziano in:

- *"Trasferimento da Regione Umbria per contributo per l'abbattimento di barriere architettoniche per Euro 60.754,28;*
- *Trasferimento da Regione Umbria per contributi a privati per sisma Euro 79.000,00;*
- *Realizzazione marciapiede Collesecco mediante mutuo Euro 245.000,00 già contratto con Cassa Depositi e Prestiti;*
- *Ulteriore trasferimento da Ministero previsto con D.L. n. 104/2020 c.d. decreto agosto, per far fronte all'esercizio delle funzioni degli Enti Locali Euro 22.686,39;*
- *Assestamento dei vari capitoli di bilancio tra le singole aree."*

L'Organo di Revisione, in riferimento alla variazione proposta, verifica la rispondenza dei dati riportati nella Relazione del Responsabile dell'Area finanziaria e conclusiva delle operazioni di verifica effettuate in sede di salvaguardia degli equilibri.

Si procede ora all'analisi della proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 59 del 23.11.2020 avente ad oggetto *"la nota di aggiornamento al DUP per il triennio 2020/2022"*.

Richiamati:

- la deliberazione di G.C. n 49 del 03.04.2020 con cui la Giunta ha approvato il Documento Unico di Programmazione 2020-2022, il verbale n. 2 del 08.04.2020 dello scrivente Organo di revisione con il quale è stato espresso parere favorevole, ma con delle raccomandazioni e la deliberazione di Consiglio Comunale n 11 del 30.04.2020 di approvazione del documento da parte del Consiglio.

Preso atto che la nota di aggiornamento al Dup 2020/2020 proposta aggiorna il Piano delle Opere Pubbliche 2020/2022 integrandolo con:

- Dissesto e restauro mura Gualdo: euro 490.000,00 come da variazione al bilancio n. 25 del 27.07.2020, opera realizzata con risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata;
- Realizzazione marciapiede Collesecco: euro 245.000,00 inserita nella proposta di salvaguardia equilibri-variazione di assestamento generale al bilancio 202-2022, opera finanziata tramite contrazione di mutuo già concesso con Cassa Depositi e Prestiti.



Rm
Am

Considerato che il D.U.P., nella sua generale funzione, costituisce il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione, l'Organo di Revisione prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri, tuttavia richiama le raccomandazioni già espresse nel verbale n. 2 del 08.04.202 a cui si rimanda.

L'Organo di Revisione, procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte dal Consiglio Comunale, nella proposta di delibera n.56 del 19.11.2020 riepilogate, per titoli, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	17.378,29		17.378,29
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	76.696,87		76.696,87
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	20.000,00		20.000,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.658.908,95		3.658.908,95
2	Trasferimenti correnti	976.479,88	101.686,39	1.078.166,27
3	Entrate extratributarie	491.871,65		491.871,65
4	Entrate in conto capitale	7.017.601,25	60.754,28	7.078.355,53
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	700.000,00		700.000,00
6	Accensione prestiti	1.650.000,00	245.000,00	1.895.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00		2.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.880.500,00		1.880.500,00
	Totale	18.375.361,73	407.440,67	18.782.802,40
	Totale generale delle entrate	18.489.436,89	407.440,67	18.896.877,56
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	4.931.850,18	101.686,39	5.033.536,57
2	Spese in conto capitale	8.863.598,12	305.754,28	9.169.352,40
3	Spese per incremento di attività finanziarie	700.000,00		700.000,00
4	Rimborso di prestiti	113.488,59		113.488,59
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.000.000,00		2.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.880.500,00		1.880.500,00
	Totale generale delle spese	18.489.436,89	407.440,67	18.896.877,56

TITOLO	ANNUALITA' 2020 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	882.994,99		882.994,99
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.249.885,83	-	5.249.885,83
2	Trasferimenti correnti	1.087.943,74	101.686,39	1.189.629,63
3	Entrate extratributarie	643.165,12	-	643.165,12
4	Entrate in conto capitale	8.151.429,42	60.754,28	8.212.183,70
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	715.962,09	-	715.962,09
6	Accessione prestiti	1.854.476,03	245.000,00	1.899.476,03
7	Anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.000.000,00		2.000.000,00
8	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.923.300,54	-	1.923.300,54
	Totale	21.426.162,27	407.440,67	21.833.602,94
	Totale generale delle entrate	22.309.157,26	407.440,67	22.716.597,93
1	Spese correnti	6.458.625,63	101.686,39	6.560.312,02
2	Spese in conto capitale	9.493.952,03	305.754,28	9.799.706,31
3	Spese per incremento di attività finanziarie	700.000,00		700.000,00
4	Restituzione di prestiti	113.488,59	-	113.488,59
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.000.000,00		2.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.976.884,10	-	1.976.884,10
	Totale generale delle spese	20.742.950,35	407.440,67	21.150.391,02
	SALDO DI CASSA	1.566.206,91	0,00	1.566.206,91

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale staccato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.813.597,94		3.813.597,94
2	Trasferimenti correnti	483.068,95		483.068,95
3	Entrate extratributarie	470.371,65		470.371,65
4	Entrate in conto capitale	484.000,00		484.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	700.000,00		700.000,00
6	Accensione prestiti	450.000,00		450.000,00
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00		2.000.000,00
8	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.880.500,00		1.880.500,00
	Totale	10.281.538,54	-	10.281.538,54
	Totale generale delle entrate	10.281.538,54	-	10.281.538,54
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	4.545.512,34		4.545.512,34
2	Spese in conto capitale	854.000,00		854.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	700.000,00		700.000,00
4	Rimborso di prestiti	301.526,20		301.526,20
5	Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	2.000.000,00		2.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.880.500,00		1.880.500,00
	Totale generale delle spese	10.281.538,54	-	10.281.538,54

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.791.597,94	22.000,00	3.813.597,94
2	Trasferimenti correnti	448.068,95		448.068,95
3	Entrate extratributarie	470.371,65		470.371,65
4	Entrate in conto capitale	800.500,00		800.500,00
5	Entrate da induzione di attività finanziarie	700.000,00		700.000,00
6	Accensione prestiti	550.000,00		550.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00		2.000.000,00
8	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.880.500,00		1.880.500,00
	Totale	10.641.038,54	22.000,00	10.663.038,54
	Totale generale delle entrate	10.641.038,54	22.000,00	10.663.038,54
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	4.498.033,78		4.498.033,78
2	Spese in conto capitale	1.270.500,00		1.270.500,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	700.000,00		700.000,00
4	Rimborsi di prestiti	314.004,76		314.004,76
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.000.000,00		2.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.880.500,00		1.880.500,00
	Totale generale delle spese	10.663.038,54	-	10.663.038,54

Le variazioni approvate dal Consiglio Comunale sono così riassunte:

2020	
Minori spese (programmi)	45.732,02
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	407.440,67
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	453.172,69
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	453.172,69
Maggiore FPV spesa (programmi)	

Rm
Am

TOTALE NEGATIVI	453.172,69
------------------------	------------

2021	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	0,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	0,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	0,00

2022	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	0,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	0,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	00,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO <i>(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾</i> 2020-2021-2022					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		882.994,99			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese	(+)		17378,29	0,00	0,00

Am

Am Rm

correnti					
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>	(+)	5228946,87 0,00	4767038,54 0,00	4732038,54 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 <i>di cui:</i>	(-)	5033536,57	4545512,34	4498033,78	
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	
- fondo crediti di dubbia esigibilità		278431,00	293085,26	293085,26	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	60754,28	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>	(-)	113488,59 0,00 0,00	301526,20 0,00 0,00	314004,76 0,00 0,00	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		38545,72	-80000,00	-80000,00	
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 ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	20000,00 0,00	-	-	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	(+)	0,00	80000,00	80000,00	
		COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M		58545,72	0,00	0,00	
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-	
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	76696,87	0,00	0,00	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	9673355,53	1634000,00	2050500,00	

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	80000,00	80000,00
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	(-)	700000,00	700000,00	700000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	9169352,40 0,00	854000,00 0,00	1270500,00 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	(+)	60754,28	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-58545,72	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	(+)	700000,00	700000,00	700000,00
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	(-)	700000,00	700000,00	700000,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		58545,72	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	20000,00		

Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	38545,72	0,00	0,00
---	----------	------	------

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione è la seguente:

	Residui 31/12/2019	Riscossioni	Minori (-) /maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.804.859,08		-213.882,20	1.590.976,88
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	136.095,14	0,00	-24.631,78	111.463,36
Titolo 3 - Entrate extratributarie	182.738,97	0,00	-31.445,50	151.293,47
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.035.780,78	0,00	98.047,39	1.133.828,17
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	15.962,09	0,00	0,00	15.962,09
Totale entrate finali	3.175.436,06	0,00	-171.912,09	3.003.523,97
Titolo 6 - Accensione di prestiti	4.476,03	0,00	0,00	4.476,03
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	257.169,53	0,00	-214.368,99	42.800,54
Totale titoli	3.437.081,62	0,00	-386.281,08	3.050.800,54

	Residui 31/12/2019	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	1.734.920,42	0,00	265.713,97	1.469.206,45
Titolo 2 - Spese in conto capitale	725.492,06	0,00	95.138,15	630.353,91
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	309.397,09	0,00	213.012,99	96.384,10
Totale spese finali	2.769.809,57	0,00	573.865,11	2.195.944,46
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale titoli	2.769.809,57	0,00	573.865,11	2.195.944,46

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- la relazione predisposta dal Responsabile dell'Area ai sensi dell'art 193 del TUEL 267/2000 allegata alla deliberazione n. 56 del 19.11.2020 (allegato A) con tabella di dimostrazione del mantenimento degli equilibri;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 19.11.2020 e contenuti nella proposta di deliberazione n. 56 del 19.11.2020 ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 23.11.2020 e contenuti nella proposta di deliberazione n. 59 del 23.11.2020 ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL).

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2020/2022;
- che l'impostazione del bilancio 2020-2022 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole con le raccomandazioni sopra esposte, sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui, **parere favorevole** alla variazione di bilancio di previsione proposta e **parere favorevole** relativamente alla redazione della Nota di Aggiornamento al DUP 2020/2022.

Letto, confermato, sottoscritto

LI, 24.11.2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Rosella Murasecco

Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldi

Dott.ssa Alexia Mosca

COMUNE di GUALDO CATTANEO

PROVINCIA di Perugia

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 22

Data 28/11/2020

VARIAZIONE AL BILANCIO 2020/2022, ANNUALITA' 2020 AI SENSI
DELL'ART. 175 COMMA 3 DEL D.L.G.S. 287/2000.

Parere sulla variazione al bilancio previsione 2020/2022

Il Collegio Unico di revisione Unione Comuni e Comuni aderenti, nominato per il triennio 2020/2022 con deliberazione consiliare n. 1 in data 24.02.2020 dell'Unione dei Comuni delle "Terre dell'Olio e del Sagrantino" al fine di rendere concreta la collaborazione con il consiglio comunale nella sua funzione di controllo e di indirizzo, così come prescritto dall'art. 239, comma 1, del T.U. 18 agosto 2000, n. 267;

Visto lo statuto comunale;

Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, recante: "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" e successive modificazioni;

Considerato che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 30.04.2020 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2020/2022, su cui l'Organo di revisione ha espresso il relativo parere con Verbale n. 4 del 21.04.2020;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 60 del 22.05.2020 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2020;
- con deliberazione di Consiglio Comunale è stato approvato il Rendiconto di Gestione 2019 su cui l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 9 del 26.06.2020 e da cui emerge un avanzo di amministrazione di € 1.643.775,91 così distinto:

Parte accantonata € 1.212.503,81

Parte vincolata € 93.241,94

Parte destinata agli investimenti € 164.829,28

Parte disponibile € 173.200,88 (di cui applicato con deliberazione di C.C.
l'importo di € 20.000,00)

Premesso che

- l'art. 5 del CCNL del 23/12/1999, così come sostituito dall'art. 4 del CCNL del 22/01/2004, per il personale dipendente del comparto Regioni, Province ed Autonomie Locali prevede che "...il

1
Am Am

controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio e la relativa certificazione degli oneri, sono effettuati dal collegio dei revisori”;

- che l'art. 40-bis, comma 1, dello stesso decreto affida all'Organo di revisione “...il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione integrativa con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dagli obblighi di legge con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori...”;

- che al punto 5.2, dell'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, “...alla sottoscrizione della contrattazione integrativa si impegnano le obbligazioni relative al trattamento stesso accessorio e premiante, imputandole contabilmente agli esercizi del bilancio di previsione in cui tali obbligazioni scadono o diventano esigibili. Alla fine dell'esercizio, nelle more della sottoscrizione della contrattazione integrativa, sulla base della formale delibera di costituzione del fondo, vista la certificazione dei revisori, le risorse destinate al finanziamento del fondo risultano definitivamente vincolate. Non potendo assumere l'impegno, le correlate economie di spesa confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabili secondo la disciplina generale, anche nel corso dell'esercizio provvisorio”

- che la corretta gestione delle risorse destinate alla contrattazione decentrata passa attraverso tre fasi “obbligatorie e sequenziali” (vd. deliberazione Sezione regionale di controllo per il Veneto, n. 263/2018/PAR; deliberazione Sezione regionale di controllo per il Friuli-Venezia Giulia n. 29/2018/PAR; deliberazione Sezione regionale di controllo per la Puglia n. 164/2018/PAR; Sezione regionale di controllo per il Molise n. 15/2018/PAR) che “...solamente nel caso in cui nell'esercizio di riferimento siano adempiute correttamente tutte e tre le fasi, le risorse riferite al “Fondo” potranno essere impegnate e liquidate...La prima fase consiste nell'individuazione in bilancio delle risorse. A tale proposito si evidenzia che a finanziare il “Fondo” contribuiscano le risorse stabili così definite in quanto sono risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (le principali fonti di alimentazione delle risorse stabili sono gli incrementi fissati dal CCNL) e le risorse variabili che, a differenza delle prime, hanno valenza annuale (talí risorse sono finanziate di anno in anno dall'ente sulla base di una valutazione delle proprie capacità di bilancio). La seconda fase consiste nell'adozione dell'atto di costituzione del fondo che ha la funzione di costituire il vincolo contabile alle risorse e svolge una funzione ricognitiva in quanto è diretta a quantificare l'ammontare delle risorse. Tale atto...deve essere formale e di competenza del dirigente e, inoltre, deve essere sottoposto a certificazione da parte dell'organo di revisione. La terza ed ultima fase consiste nella sottoscrizione del contratto decentrato annuale che, secondo i nuovi principi della competenza finanziaria potenziata, costituisce titolo idoneo al perfezionamento dell'obbligazione. Infatti **alla sottoscrizione della contrattazione integrativa** si impegnano le obbligazioni relative al trattamento accessorio e premiante (registrazione), imputandole contabilmente agli esercizi del bilancio di previsione in cui tali obbligazioni scadono o diventano esigibili...solamente nel momento in cui si completa l'iter appena descritto l'ente può impegnare il fondo e può pagare secondo il principio della competenza potenziata (esigibilità)...”. (C.C. Sez- Controllo Lombardia n.386 del 2019).

Preso atto che



Rm 2
Am

- l'Ente, per l'anno 2018, non ha adottato un proprio CCID avente portata triennale bensì ha proceduto alla sottoscrizione di un mero accordo ponte in data 27.12.2018;
- con determinazione n. 491 del 30.12.2019 è stato costituito il fondo delle risorse decentrate del personale per l'anno 2019 su cui il Dott. Andrea Busso, precedente Revisore dell'Ente, ha espresso parere favorevole con verbale 18 del 31.12.2019, attestandone la compatibilità con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge;
- in sede di approvazione del Rendiconto 2019 è stato appositamente previsto di vincolare l'avanzo vincolato, creando un Fondo per la produttività ed oneri riflessi 2019 di Euro 32.000,00
- in data 19.11.2020 è stato definitivamente sottoscritto tra la parte pubblica e la parte sindacale il contratto collettivo decentrato integrativo per il triennio 2019/2021
- che il contratto collettivo decentrato parte giuridica relativamente all'annualità 2019, unitamente a tutta la documentazione allegata ed inerente, compresa la relazione tecnica ed illustrativa dello stesso, non è stato sottoposto al precedente Organo di Revisione per la relativa certificazione, in quanto la sottoscrizione è avvenuta solo in data 19.11.2020.

Esaminata attentamente, la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 144 del 25/11/2020 di variazione del bilancio di previsione 2020/2022 ove l'Ente, avendo provveduto alla sottoscrizione del CID per il triennio 2019/2021 ed in tal modo completato l'iter per la corretta gestione del fondo, ravvisa, riportando il testo della proposta, *"...la necessità di dover procedere alla ripartizione delle risorse necessarie al fine di poter garantire la liquidazione degli importi spettanti e considerando che è possibile effettuare variazione al bilancio in via d'urgenza entro e non oltre il 30 novembre"*

Rilevato che la variazione proposta recepisce spostamenti di capitolo e variazioni in entrata ed in uscita che si sostanziano in:

- Euro 16.000,00 di maggiori entrate derivanti dal rimborso delle spese sostenute per il Segretario Comunale utilizzato in convenzione con altri Comuni;
- Euro 32.000,00 derivante dall'applicazione dell'avanzo vincolato per liberare risorse per la liquidazione degli importi del fondo contrattazione decentrata anno 2019.

Dato atto che, relativamente all'anno 2020, viene esposta la seguente variazione di competenza e per cassa:



Rm

Am 3

DI COMPETENZA

<u>PORTE PRIMA ENTRATA</u>	<u>Variazioni in Aumento</u>	<u>Variazioni in Diminuzione</u>	<u>Differenza</u>
- Titolo 2			
- Titolo 3	16.000,00		16.000,00
- Titolo 4			
<u>Tot. Variazioni in Entrata</u>	<u>16.000,00</u>		<u>16.000,00</u>
<u>PORTE SECONDA USCITE</u>	<u>Variazioni in Aumento</u>	<u>Variazioni in Diminuzione</u>	<u>Differenza</u>
Titolo 1	77.030,00	-29.030,00	48.000,00
Titolo 2			
<u>Tot. Variazioni in Uscita</u>	<u>77.030,00</u>	<u>-29.030,00</u>	<u>48.000,00</u>
<u>UTILIZZO AVANZO AMMINISTR.</u>	<u>32.000,00</u>		<u>32.000,00</u>

RIEPOLOGO VARIAZIONE DI COMPETENZA

<u>TOTALE ENTRATE + AVANZO</u>	<u>48.000,00</u>		<u>48.000,00</u>
<u>TOTALE USCITE</u>	<u>77.030,00</u>	<u>-29.030,00</u>	<u>-48.000,00</u>
<u>DIFFERENZE (ENTRATE – USCITE)</u>	<u>-29.030,00</u>	<u>-29.030,00</u>	<u>0,00</u>

DI CASSA

<u>PORTE PRIMA ENTRATA</u>	<u>Variazioni in Aumento</u>	<u>Variazioni in Diminuzione</u>	<u>Differenza</u>
- Titolo 2			
- Titolo 3	16.000,00		16.000,00
- Titolo 4			
<u>Tot. Variazioni in Entrata</u>	<u>16.000,00</u>		<u>16.000,00</u>
<u>PORTE SECONDA USCITE</u>	<u>Variazioni in Aumento</u>	<u>Variazioni in Diminuzione</u>	<u>Differenza</u>
Titolo 1	77.030,00	-61.030,00	16.000,00
Titolo 2			
<u>Tot. Variazioni in Uscita</u>	<u>77.030,00</u>	<u>-61.030,00</u>	<u>16.000,00</u>

RIEPOLOGO VARIAZIONE DI CASSA

AN

Rm

Am

TOTALE ENTRATE	16.000,00		16.000,00
TOTALE USCITE	77.030,00	-61.030,00	16.000,00
DIFFERENZE (ENTRATE – USCITE)			0,00

Accertato che vengono rigorosamente rispettati il pareggio finanziario e gli equilibri stabiliti in bilancio in ossequio alle norme di cui all'art. 193 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267;

Visto il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile del Responsabile dell'Area finanziaria espresso ai sensi dell'art. 49, comma 1 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267;

ESPRIME

in ordine alle variazioni di bilancio proposta di delibera di Giunta Comunale n. 144 del 25/11/2020 i seguenti giudizi e suggerimenti:

OGGETTO	GIUDIZIO	SUGGERIMENTI
CONGRUITA'	Le previsioni delle entrate e delle spese, pur presentando delle variazioni rispetto alle previsioni iniziali, alla luce delle variazioni delle poste del bilancio di previsione, di fatto non mutano il quadro della congruità complessiva, precedentemente rilevata.	
COERENZA – ATTENDIBILITA'	Le variazioni al bilancio di previsione, così come indicato nella modulistica contabile, consegnata al revisore, non producono mutazioni previsionali significative in merito alla coerenza con gli strumenti di programmazione.	

Ritenuto che:

- le variazioni alle voci contabili, inserite nello sviluppo della previsione, seguono la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio dei programmi e progetti;

ESPRIME

parere favorevole, sulla proposta di variazione al bilancio di previsione 2020-2022, che prevede l'applicazione, per il pagamento delle quote vincolate del fondo delle contrattazione decentrata 2019, dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2019 appositamente vincolato; considerando che l'organismo di valutazione ha completato il suo iter; tuttavia subordinando la liquidazione alla certificazione, da parte dello scrivente Organo di Revisione, delle Relazioni tecnico-finanziaria e

QV

Rm Am

illustrative allegate al contratto decentrato precisando che, la deliberazione della Corte dei Conti sez. regionale di Controllo per la Puglia n. 85 del 2020, stabilisce che “...le relazioni tecnico-finanziaria e illustrativa attinenti al contratto decentrato vadano tempestivamente – e comunque nei termini previsti – inviate al collegio dei revisori dei conti (per la conseguente certificazione) e che non si debba procedere alla sottoscrizione del contratto integrativo qualora non vi sia certezza della trasmissione degli atti all’organo di revisione ferma restando comunque la necessità del puntuale ed inderogabile rispetto da parte dell’ente locale di tutte le norme di riferimento, specie quelle sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e sulla corresponsione dei trattamenti accessori....”.

Letto, approvato e sottoscritto.



Il Collegio dei Revisori:

Dott.ssa Rosella Murasecco



Dott. Vittoria Pincetti D'Ubaldi



Dott.ssa Alexia Mosca

COMUNE di GUALDO CATTANEO

PROVINCIA di Perugia

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 23	<u>VARIAZIONE AL BILANCIO IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175</u>
Data 23/11/2020	<u>COMMA 4 DEL T.U.E.L.</u>

Parere sulla variazione al bilancio previsione 2020/2022

Il Collegio Unico di revisione Unione Comuni e Comuni aderenti, nominato per il triennio 2020/2022 con deliberazione consiliare n. 1 in data 24.02.2020 dell'Unione dei Comuni delle "Terre dell'Olio e del Sagrantino" al fine di rendere concreta la collaborazione con il consiglio comunale nella sua funzione di controllo e di indirizzo, così come prescritto dall'art. 239, comma 1, del T.U. 18 agosto 2000, n. 267;

Visto lo statuto comunale;

Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, recante: "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" e successive modificazioni;

Considerato che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 30.04.2020 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2020/2022, su cui l'Organo di revisione ha espresso il relativo parere con Verbale n. 4 del 21.04.2020;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 60 del 22.05.2020 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2020;
- con deliberazione di Consiglio Comunale è stato approvato il Rendiconto di Gestione 2019 su cui l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 9 del 26.06.2020.

Esaminata attentamente, la proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 146 del 27.11.2020 di variazione del bilancio di previsione 2020/2022 presentata ;

Ritenuto che, la variazione proposta recepisce le opportune variazioni di spesa e di entrata al Bilancio di Previsione 2020/2022, anno 2020, ritenute necessarie a seguito delle richieste dell'Area Amministrativa prot. 13090 e 16116 del 26.11.2020 imputabili al trasferimento di ulteriori € 42.763,78 attribuiti all'Ente con D.L. del 23.11.2020 n. 154 da destinarsi alla solidarietà alimentare e di € 1.706,67 attribuiti dalla Regione Umbria con d.d. 11223 del 25.11.2020 a titolo di contributo libri di testo a.s. 2020/2021.

Accertato che vengono rigorosamente rispettati il pareggio finanziario e gli equilibri stabiliti in bilancio in ossequio alle norme di cui all'art. 193 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267;

Am

Am

Rm

Dato atto che, complessivamente, viene esposta la seguente variazione di competenza e cassa per l'anno 2020:

Parte prima entrata

- Variazioni in aumento € 44.470,45
- Variazioni in diminuzione € 0,00

Parte seconda spesa

- Variazioni in aumento € 44.470,45
- Variazioni in diminuzione € 0,00

Torna il pareggio	€ 44.470,45	€ 44.470,45
--------------------------	--------------------	--------------------

Visto il parere espresso, ai sensi dell'art. 153, comma 4, del T.U. 18 agosto 2000, n. 267, dal responsabile del servizio finanziario in ordine alla "veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa";

ESPRIME

in ordine alle variazioni di bilancio proposta di Giunta Comunale n. 146 del 27.11.2020 seguenti giudizi e suggerimenti:

OGGETTO	GIUDIZIO	SUGGERIMENTI
CONGRUITA'	Le previsioni delle entrate e delle spese, pur presentando delle variazioni rispetto alle previsioni iniziali, alla luce delle variazioni delle poste del bilancio di previsione, di fatto non mutano il quadro della congruità complessiva, precedentemente rilevata.	
COERENZA – ATTENDIBILITA'	Le variazioni al bilancio di previsione, così come indicato nella modulistica contabile, consegnata al revisore, non producono mutazioni previsionali significative in merito alla coerenza con gli strumenti di programmazione.	

Am

Am

Ritenuto che:

- le variazioni alle voci contabili, inserite nello sviluppo della previsione, seguono la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio dei programmi e progetti;

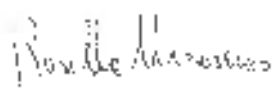
ESPRIME

parere favorevole, sulla proposta di variazione al bilancio di previsione 2020-2022, invitando l'Organo Amministrativo al monitoraggio continuo e tempestivo dell'andamento della situazione finanziaria in corso d'anno, al fine di assicurare l'equilibrio economico-finanziario e l'equilibrio di cassa e ricordando che le spese corrispondenti sono anch'esse vincolate così come le entrate.

Trattandosi di variazioni di bilancio approvata dalla Giunta per obiettiva situazione di urgenza, si rammenta la necessità di far ratificare il presente provvedimento dal Consiglio Comunale alla prossima seduta utile affinché la variazione in bilancio venga recepita entro il 31 dicembre.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori:

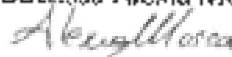


Dott.ssa Rosella Murasecco



Dott. Vittorio Pracenti D'Ubaldi

Dott.ssa Alexia Mosca



Comune di Gualdo Cattaneo

Provincia di Perugia

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 24
Data 03.12.2020

OGGETTO: **AGGIORNAMENTO DEL PIANO TRIENNALE FABBISOGNO DEL PERSONALE 2020/2022**

L'Organo di Revisione del Comune di Gualdo Cattaneo nominato con delibera dell'organo consiliare dell'Unione dei Comuni "Terre dell'Olio e del Sagrantino" n. 1 del 24.02.2020 ha preso in esame la proposta di deliberazione di Giunta comunale n. 148 del 01.12.2020 avente ad oggetto: "AGGIORNAMENTO DEL PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE 2020-2022".

Richiamati:

- la deliberazione di Giunta comunale n. 11 del 30.04.2020 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione finanziario 2020-2022 ed i documenti allegati, ove sono indicate le risorse finanziarie necessarie a far fronte alle esigenze di personale ed il relativo parere dell'organo di revisione espresso con Verbale n. 4 del 21.04.2020;
- il proprio parere formulato con verbale n. 2 del 03.04.2020 alla Nota di Aggiornamento al Dup nella sua versione aggiornata e coerente con la proposta di Bilancio di Previsione finanziario 2020-2022.

Constatato:

- che il Dup è stato redatto in forma semplificata pertanto, a seguito dell'approvazione della Nota di aggiornamento è stato adottato anche il "Piano di Programmazione triennale dei fabbisogni di personale nel 2020-2022" in esso contenuto, senza necessità di ulteriori deliberazioni come previsto dalla normativa vigente. Trattasi comunque di una facoltà concessa all'Ente, il quale può adottare il Piano triennale dei fabbisogni con delibera autonoma antecedente a quella di approvazione della Nota di aggiornamento al Dup.

Rilevato che:

- successivamente all'approvazione della Nota di aggiornamento al Dup, la Giunta comunale ha deliberato con atto separato il Piano triennale del fabbisogno di personale 2020-2022 (deliberazione n. 48 del 03.04.2020), per il quale non è stato richiesto il parere allo scrivente Organo di Revisione nominato con delibera dell'Unione dei Comuni T.O.S. n. 01 del 24.02.2020,
- con la proposta di deliberazione di Giunta comunale n. 148 del 01-12-2020, oggetto del seguente parere, viene variato il Piano triennale del fabbisogno di personale 2020-2022 precedentemente approvato.

Richiamati

- tutti i riferimenti normativi succedutisi negli anni e riportati analiticamente nella proposta di delibera di Giunta Comunale n. 148 del 01.12.2020 che qui si intendono richiamati integralmente ed in particolare le ultime disposizioni introdotte all'art. 33 D.L. 34/2019 convertito dalla legge 58/2019 e dal decreto assunzioni di personale negli enti locali a decorrere dal 20.04.2020,

Preso atto che:

- il Piano Triennale del Fabbisogno deve essere adottato annualmente e di anno in anno può essere modificato in relazione alle mutate esigenze di contesto normativo, organizzativo e funzionale;

Am

Am

Am.

- l'eventuale modifica in corso d'anno è consentita solo a fronte di situazioni nuove e non prevedibili e deve essere adeguatamente motivata;
- l'Amministrazione comunale ritiene di dover procedere ad un aggiornamento urgente del piano triennale dei fabbisogni del personale 2020/2022 trovandosi nella fattispecie prevista dalle Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale.
- nell'anno 2019 si sono verificate n.2 cessazioni di personale dipendente cat.B, nell'anno 2020 n.1 cat.B e nell'anno 2021 ne è prevista un'altra.

Visto la presente deliberazione con la quale si ritiene di dover aggiornare:

- la dotazione organica dell'Ente relativa all'anno 2020 nonché il piano occupazionale previsto per il triennio 2020/2022 del personale a tempo indeterminato nel seguente modo:

Anno 2020:

n. 1 operaio cat. B3;

Anno 2021:

n.1 istruttore di vigilanza cat.C;

n. 1 istruttore direttivo tecnico cat. D part-time 18 ore, ai sensi dell'art. 110 comma2 TUEL;

trasformazione n. 1 istruttore tecnico cat. C da part-time 30 a tempo pieno;

n. 1 istruttore direttivo contabile cat. D.

Anno 2022 :

n. 1 operaio cat. B3.

- la programmazione del personale a tempo determinato e flessibile disponendo che, "....stante la grave carenza di personale di cat. B adibito alle attività di manutenzione del territorio, si è proceduto nel corso dell'anno 2020 alla assunzione a tempo determinato di n. 2 unità di categoria B1 tramite contratto di somministrazione di lavoro e che tali assunzioni potranno essere effettuate anche nel corso dell'anno 2021, a fronte di esigenze straordinarie e temporanee dell'Area Lavori Pubblici, nel rispetto della normativa vigente in tema di lavoro flessibile (in primis, dell'art. 9, comma 28, D.L. n. 78/2010, nonché dell'art. 36 del D.lgs n. 165/2001) e di contenimento della spesa del personale".

Esaminata attentamente la proposta di delibera e considerata la funzione ed il ruolo dell'organo di revisione contabile in materia di programmazione del personale.

Preso atto che l'Ente:

- che con deliberazione di Giunta comunale n. 134 del 12/11/2020 è stato adottato il piano delle azioni positive 2020/2022 in materia di pari opportunità previsto dall'art.48, comma 1, D.Lgs.n.198/2006 e con delibera di Giunta comunale n. 127 del 27/10/2020 il piano delle performance di cui all'art. 10 della L. n. 150/2009 per il triennio 2020/2022;
- ha rideterminato la dotazione organica del personale ed ha effettuato la ricognizione delle eccedenze di personale con deliberazione di G.C. n. 47 del 03/04/2020, nel rispetto delle norme;

Valutato che:

- sulla scorta dei conteggi effettuati secondo la nuova disciplina riportati nella proposta di deliberazione e negli allegati alla stessa, il rapporto calcolato ai sensi del Dpcm 17/03/2020 art. 2 per l'individuazione dei valori soglia per fascia demografica di cui alla tabella 1 dell'art. 4 c. 1 del DM 17.03.2020 tra volume della spesa di personale e la media delle entrate correnti dell'ultimo triennio è pari a 25,32% e perciò al di sotto della soglia prevista dal decreto per la prima fascia demografica da 5.000 a 9.999 abitanti che è pari al 26,90%;

- a) il comma 2 dell'art. 1 del DM 17/03/2020 stabilisce che "A decorrere dal 20/04/2020 i comuni che si collocano al di sotto del valore soglia di cui al comma 1..... possono incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato per assunzioni di personale a tempo indeterminato, in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva rapportata alle entrate correnti, secondo la definizione dell'art. 2 non superiore al valore soglia individuata dalla Tabella 1 comma 1 di ciascuna fascia demografica";
- b) in base ai conteggi effettuati dall'Ente e riportati nella proposta di delibera con deliberazione di Giunta comunale n.64 del 18/4/2019 sono state incrementate in misura pari a Euro 11.764,45 le risorse destinate alle retribuzioni di posizione e risultato delle Posizioni Organizzative ai sensi dell'art.11-bis DL 135/2018 a valere sulle capacità assunzionali relative all'anno 2020).

Viste le tabelle allegate alla presente proposta ed i conteggi in essa contenuti elaborati dal Responsabile Area Finanziaria Tiziana Zamponi che attestano:

- il rispetto delle norme sul contenimento della spesa di personale ex art. 1., commi 557-557 bis – 557 ter – 557 della legge 27/12/2006, n. 296;
- il rispetto per gli anni 2020 2021 e 2022 dell'obbligo sancito dall'art. 1, comma 557 quater della Legge 27/12/2006 n. 296;
- il rispetto del pareggio di bilancio, nonché il rispetto degli obblighi di certificazione dei crediti (ex. Art. 27, c.2 lett. c del D.L. 66/2014);
- il rispetto del limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010, prevedendo una spesa stimata pari ad Euro 20.000,00 per il 2021 (Nota del 01.12.2020 n. 0013259 presentata dal Responsabile dell'Area LL.PP. Arch Leonardo Fabbretti);
- il rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, del rendiconto e del bilancio consolidato e del termine di trenta giorni dalla loro approvazione per l'invio dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 13 della L. 196/2009 (secondo le modalità di cui al DM 12.05.2016)

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi rispettivamente dai Responsabili dei servizi interessati, ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - e 147 bis del D.Lgs. n. 267/2000;

Per tutto quanto sopra espresso, ai sensi dell'art. 19, comma 8 della L. 448/2001, a seguito dell'istruttoria svolta i Revisori accertano che l'aggiornamento del piano dei fabbisogni di personale per il triennio 2020/2022 consente di rispettare:

- le disposizioni di cui all'art. 33, comma 2 del D.L. 34/2019 e s.m.i.;
- il limite di spesa cui all'art. 1, comma 557 della Legge n. 296/2006;
- il limite di spesa cui all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010,

esprimono, pertanto parere favorevole alla proposta di deliberazione n. 148 del 01.12.2020 avente ad oggetto "Aggiornamento del Programma di Fabbisogno di personale 2020/2022".

Tuttavia i revisori

Raccomandano

che nel corso dell'attuazione del Piano Triennale Fabbisogno del Personale 2020/2022, e all'atto delle assunzioni o mobilità, venga effettuata una costante opera di monitoraggio del rispetto di tutti i limiti stabiliti in materia di spese del personale, con l'adozione, ove dovuti, dei correttivi eventualmente indotti da modifiche della normativa in materia e dai vincoli di bilancio e che la programmazione delle assunzioni sia soggetta a possibili rimodulazioni, qualora le entrate dovessero subire notevoli variazioni tali da non consentano più la loro sostenibilità.

Rammentano

che ai sensi dell'art. 6 ter, comma 5, D.Lgs.n.165/2001 e s.m.i., ciascuna Amministrazione pubblica comunica secondo le modalità definite dall'art. 60 le informazioni e gli aggiornamenti annuali dei piani che vengono resi tempestivamente disponibili al Dipartimento della funzione pubblica. La comunicazione dei contenuti dei piani è effettuata entro trenta giorni dalla loro adozione e, in assenza di tale comunicazione, è fatto divieto alle amministrazioni di procedere alle assunzioni.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rosella Murasecc

Dott.ssa Rosella Murasecc

Vittorio Piacenti D'Albaldi

Dott. Vittorio Piacenti D'Albaldi

Dott.ssa Alexia Mosca

Alexia Mosca

COMUNE DI GUALDO CATTANEO

PROVINCIA DI PERUGIA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 25
Data 07.12.2020

OGGETTO: Parere sull'ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo in base al CCNL 21 maggio 2018 in merito all'utilizzo delle risorse decentrate per il triennio 2019-2021 ed economico per l'anno 2019 e per l'anno 2020 .

L'Organo di Revisione del Comune di Gualdo Cattaneo nominato con delibera dell'organo consiliare dell'Unione dei Comuni "Terre dell'Olio e del Sagrafino" n. 1 del 24.02.2020 ha ricevuto in data 4.12.2020 la seguente documentazione:

- con determinazione n. 491 del 30.12.2019 è stato costituito il fondo delle risorse decentrate del personale per l'anno 2019 su cui il Dott. Andrea Susso, precedente Revisore dell'Ente, ha espresso parere favorevole con verbale 18 del 31.12.2019 , attestandone la compatibilità con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge;
- l'ipotesi di accordo integrativo sull'utilizzo delle risorse decentrate anno 2019-2021 del personale, siglato dalla delegazione trattante di parte pubblica dell'amministrazione comunale e dalla delegazione trattante di parte sindacale in data 10.11.2020,
- Tale ipotesi di accordo risulta corredata dalla Relazione illustrativa e dalla Relazione tecnico-finanziaria per l'anno 2019 redatta in data 20.11.2020 e per l'anno 2020 in data 20.11.2020.
- E' Allegato lo schema di ripartizione del fondo per l'anno 2019, ai fini del controllo della compatibilità dei costi della predetta contrattazione con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione di norme di legge.
- E' Allegato lo schema di ripartizione del fondo per l'anno 2020, ai fini del controllo della compatibilità dei costi della predetta contrattazione con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione di norme di legge.

PREMESSO

- che l'art. 5 del CCNL del 23/12/1999, così come sostituito dall'art. 4 del CCNL del 22/01/2004, per il personale dipendente del comparto Regioni, Province ed Autonomie Locali prevede che "...il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio e la relativa certificazione degli oneri, sono effettuati dal collegio dei revisori";

- che l'art. 40, comma 3-sexies, del D. Lgs. 165/2001, prevede che "...a corredo di ogni contratto integrativo le PP.AA. redigono una relazione tecnico finanziaria ed una relazione illustrativa";

- che l'art. 40-bis, comma 1, dello stesso decreto affida all'Organo di revisione "...il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione integrativa con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dagli obblighi di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori...";



Am Am

- che detto controllo va effettuato prima dell'autorizzazione da parte della Giunta Comunale alla firma definitiva dell'accordo stesso.

PRESO ATTO CHE

L'Ente nell'anno 2018 non ha adottato un proprio CID avente portata triennale, bensì ha proceduto alla sottoscrizione di un mero accordo ponte in data 27.12.2018;

- Che il CID 2019 parte giuridica unitamente a tutta la documentazione allegata e inerente, compresa la Relazione tecnica e illustrativa, a suo tempo non è stato sottoposto al precedente Organo di revisione per la relativa certificazione, in quanto la sottoscrizione è avvenuta solo il 19.11.2020.
- Che all'art.25 della stessa Ipotesi di accordo o Pre - intesa si fa menzione alle motivazioni dello slittamento rispetto alle tempistiche ordinarie;

Accertato

- Che la corretta gestione delle risorse presuppone delle fasi obbligatorie e sequenziali, così come specificato nel verbale n. 22 del 26-11-2020 redatto dal Collegio di Revisione che in questo contesto si richiama integralmente;

VERIFICATO

- che l'accordo risulta corredato dalla Relazione illustrativa e dalla Relazione tecnico-finanziaria, di cui all'art. 4, comma 3 sexies, del decreto legislativo n. 165/2001 redatte secondo gli schemi predisposti dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento di Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n.25 del 19.07.2012;

- che è stato costituito il Fondo per la contrattazione decentrata integrativa del personale anno 2019 nella misura complessiva di € 145.456,00 parte fissa e variabile, importo comprensivo degli oneri per la retribuzione per le posizioni organizzative e di risultato; con determinazione comunale n.491 del 30.12.2019 su cui ha espresso parere favorevole il precedente Revisore, Dott. Andrea Busso con verbale n. 18 del 31.12.2019;

- che viene costituito il Fondo per la contrattazione decentrata integrativa del personale anno 2020 nella misura di € 151.050,55 parte fissa e variabile comprensivo degli oneri per la retribuzione delle posizioni organizzative e di risultato con determinazione comunale del 4.12.2020 n. 436

VISTO

- l'art.23 c.2 del D.lgs 75/2017 il quale recita : "*..... assicurando al contempo l'invarianza della spesa, a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016...*" e che il predetto limite viene rispettato.

- il parere di regolarità tecnica e contabile favorevole rilasciato dal Responsabile Area Finanziaria Tiziana Zamponi in merito alla copertura finanziaria delle risorse di costituzione del fondo ed al rispetto dei limiti di cui all'art. 23, comma 2 del D.lgs. 75/2017.

Am
Am

ACCERTATO

- che l'onere scaturente dalla contrattazione 2020 in esame trova copertura nel bilancio di previsione 2020-2022 approvato con atto di Consiglio Comunale n. 11 del 30.04.2020 su cui ha espresso parere l'attuale Collegio con Verbale n. 4 del 21.04.2020, mentre l'onere della contrattazione 2019 per la parte relativa relativa al trattamento accessorio e premiale del personale era stata opportunamente vincolato nell'avanzo di amministrazione accertato in sede di rendiconto 2019;
- che il Revisore, in occasione della predisposizione del parere sul bilancio di previsione esamina il flusso delle risorse destinate alle politiche delle risorse umane, con riferimento agli stanziamenti destinati al fondo risorse decentrate;
- che con delibera di Giunta n 127 del 27.10.2020 è stato adottato il piano della performance previsto dall'art. 10 del D.lgs 150/2009;
- che la Relazione della Performance è stata validata dall'OIV ai sensi del art.14 c 6 del DLGS n 150/2009
- che nell'anno 2019 e 2020 sono stanziati somme incluse nel limite del salario accessorio [retribuzione di posizione e di risultato delle Posizioni Organizzative] e pertanto le risorse previste dalla presente deliberazione rispettano quanto previsto dall'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 75/2017;
- che il Programma triennale della trasparenza e della integrità è stato approvato con atto di Giunta n. 8 del 27.01.2020;
- che è stato rispettato il vincolo previsto dall'art. 23 D. lgs 75 del 25.05.2017 per le motivazioni sopra esposte e validate dal responsabile del Personale;
- che l'ipotesi contrattuale annualità 2019 e 2020 è conforme a quanto disposto dai CC.NN.LL. e dalle disposizioni di legge.

VISTE

le Relazioni illustrativa e tecnico-finanziaria redatte dal Responsabile del Servizio Personale e Finanziario Dott. Tiziana Zamponi, il parere favorevole espresso dal precedente Revisore dei Conti in merito all'importo del fondo anno 2019 ed alla copertura dell'onere nel bilancio 2020-2022, la validazione da parte dell'OIV dei premi e le indennità di risultato e di posizione;

SI ESPRIME

parere favorevole in merito all'approvazione, sia del Contratto decentrato integrativo per l'annualità 2019 sia per quello relativo al 2020, salvo il riesame delle poste, alla luce di eventuali mutamenti legislativi o situazioni che rettifichino quanto attualmente stabilito.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

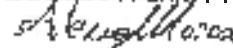


Dott.ssa Rossella Murasecco



Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldi

Dott.ssa Alexia Mosca



COMUNE di GUALDO CATTANEO

PROVINCIA di Perugia

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 26 Data 15/12/2020	<u>PARERE SULLA RICOGNIZIONE E PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE DELLE SOCIETA' PARTECIPATE AI SENSI DELL'ART. 20 DEL D.LGS N. 175/2016, ANNO 2020 DATI AL 31/12/2019</u>
----------------------------------	--

Il Collegio Unico di revisione Unione Comuni e Comuni aderenti, nominato per il triennio 2020/2022 con deliberazione consiliare n. 1 in data 24.02.2020 dell'Unione dei Comuni delle "Terre dell'Olio e del Sagrantino" al fine di rendere concreta la collaborazione con il consiglio comunale nella sua funzione di controllo e di indirizzo, così come prescritto dall'art. 239, comma 1, del T.U. 18 agosto 2000, n. 267;

Esaminate:

- la proposta delibera di Consiglio comunale n. 63 del 14/12/2020 avente per oggetto: "Ricognizione e Piano di razionalizzazione delle società partecipate ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs 175/2016. Anno 2020 dati al 31/12/2019", come modificato dal Decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100.
- la Relazione tecnica sull'attuazione del piano operativo di razionalizzazione delle partecipazioni societarie da parte del Responsabile della Ragioneria che è parte integrante della presente Proposta di delibera.

Visto:

- l'art. 239 del D.Lgs n.267/2000 (Testo unico degli Enti Locali), in materia di funzioni dell'organo di revisione;
- quanto disposto dal D.Lgs n. 175 del 19/08/2016 così come modificato dal D.Lgs.n.100 del 16 giugno 2017;
- l'art.4 e seguenti del T.U.S.P.;
- l'esito della ricognizione effettuata delle partecipazioni possedute dall'Ente che individua quelle che devono esser cedute o in alternativa alla vendita vara un piano di riassetto (art 24 TUSP);
- i pareri di regolarità tecnica e contabile sottoscritti dai Responsabili di area così come previsti dalla normativa in vigore.

Considerato che:

- con deliberazione C.C. n. 47 del 28/09/2017 è stato effettuato un piano di razionalizzazione delle partecipazioni societarie in ossequio al D.Lgs. n. 175 del 2016 art. 24 provvedendo ad effettuare una ricognizione straordinaria di tutte le partecipazioni dallo stesso possedute e da alienare.



Rm

Am

- con deliberazione C.C. n. 33 del 20/12/2018 si è provveduto alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche, ai sensi del suddetto articolo 20 del D. Lgs. 19 agosto 2016, n. 175 per l'anno 2018 (dati 2017);
- con deliberazione C.C. n. 48 del 19/12/2019 si è provveduto alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche, ai sensi del suddetto articolo 20 del D. Lgs. 19 agosto 2016, n. 175 per l'anno 2019 (dati 2018).

Rilevato che il Comune di Gualdo Cattaneo ha predisposto la documentazione sopra indicata sulla base:

- dei prospetti e delle indicazioni contenuti nella deliberazione della Corte dei Conti n. 22/SEAUT/2018/INPR;
- agli indirizzi per il censimento e la revisione delle partecipazioni pubbliche predisposti dal MEF e pubblicati in data 26/11/2020;

Di dare atto che, alla data della presente ricognizione l'Ente deteneva le seguenti partecipazioni:

a) Dirette:

- VALLE UMBRA SERVIZI SPA (quota di partecipazione 0,574%);
- UMBRIA DIGITALE S.C.A.R.L. (quota di partecipazione 0,000007312%)

b) Indirette (tramite Valle Umbra Servizi Spa):

- VUS COM srl (quota di partecipazione 0,574%)
- VUS GPL srl (quota di partecipazione 0,29274%)
- CONNESI spa (quota di partecipazione 0,07175%)

Esaminata la proposta oggetto di parere ed in particolare le determinazioni contenute nell'allegato tecnico "A" da cui si evince:

1. La proposta di mantenimento delle seguenti partecipazioni dirette:
 - UMBRIA DIGITALE S.c.a.r.l.,
 - VALLE UMBRA SERVIZI S.p.a
2. La proposta di mantenimento della seguente partecipazione indiretta:
 - VUS COM Srl
3. La proposta di confermare quanto già espresso l'anno precedente e cioè di alienare le seguenti partecipazioni indirette:
 - VUS GPL Srl
 - CONNESI Spa

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile rilasciati ai sensi dell'art. 4, comma 1 del D.Lgs 267/2000.



Rm

Am

Il Collegio dei revisori, esprime parere favorevole alle indicazioni di razionalizzazione contenute nella proposta di delibera di Consiglio comunale 63 del 14/12/2020 e che le ragioni indicate dettagliatamente per le singole società partecipate sono conformi alla normativa di settore.

Trevi, 15/12/2020

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Rosella Murasecco

Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldi

Dott. Alexia Mosca

Rosella Murasecco

Vittorio Piacenti D'Ubaldi

Alexia Mosca