

*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

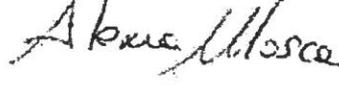
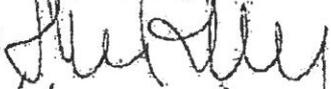
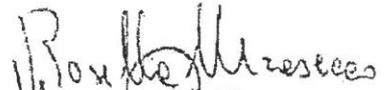
ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022, comprensivo dell'emendamento indicato nelle premesse, e sui documenti allegati, con le raccomandazioni sopra riportate.

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-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- 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
Condono edilizio	2.000,00	2.000,00	2.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>36.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>150.500,00</b>

## 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
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.950.562,93</b>	<b>3.664.040,75</b>	<b>5.092.068,16</b>	<b>3.809.025,96</b>	<b>3.595.021,20</b>
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
<b>Totale fine anno</b>	<b>271.450,00</b>	<b>286.171,00</b>	<b>308.488,59</b>	<b>301.526,20</b>	<b>314.004,76</b>

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

## 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 diretta nelle società V.U.S. Spa (quota 0,574%) e Umbria Digitale Scarl (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:

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(*)</sup>	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00</b>	<b>(+)</b>	<b>8.901.016,00</b>	<b>1.634.000,00</b>	<b>2.050.500,00</b>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	80.000,00	80.000,00	80.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	700.000,00	700.000,00	700.000,00
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	(-)	-	-	-
<b>U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	<b>(-)</b>	<b>8.121.016,00</b>	<b>654.000,00</b>	<b>1.270.500,00</b>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>				

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.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.384.791,65</b>	<b>292.015,76</b>	<b>293.085,26</b>	<b>1.069,50</b>	<b>21,16%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>1.384.791,65</b>	<b>292.015,76</b>	<b>293.085,26</b>	<b>1.069,50</b>	<b>21,16%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>n.d.</b>

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	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%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.384.791,65</b>	<b>292.015,76</b>	<b>293.085,26</b>	<b>1.069,50</b>	<b>21,16%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>1.384.791,65</b>	<b>292.015,76</b>	<b>293.085,26</b>	<b>1.069,50</b>	<b>21,16%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>n.d.</b>

### Fondo di riserva di competenza

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

- anno 2020 - euro 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
<b>TOTALE</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>

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
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.148.071,28</b>	<b>1.135.080,00</b>	<b>1.135.080,00</b>	<b>1.120.182,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	254.786,81	254.786,81	254.786,81
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.148.071,28</b>	<b>880.293,19</b>	<b>880.293,19</b>	<b>865.395,19</b>

(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	267.991,65	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.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.389.791,65</b>	<b>278.431,00</b>	<b>278.431,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20,03%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>1.389.791,65</b>	<b>278.431,00</b>	<b>278.431,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20,03%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>n.d.</b>

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	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	685.826,00	685.826,00
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	319.842,95	392.239,55	441.646,62	442.496,62
<b>Totale</b>	<b>5.184.517,82</b>	<b>4.644.703,96</b>	<b>4.523.512,34</b>	<b>4.476.033,78</b>

### Spese di personale

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.148.071,28.

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	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	2008 per enti non soggetti al patto			
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.
<b>Totale</b>	<b>130.856,00</b>	<b>258.525,00</b>	<b>50,62%</b>

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	17.616,00	60.000,00	17.616,00
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
<b>TOTALE</b>	<b>130.856,00</b>	<b>36.498,35</b>	<b>130.856,00</b>	<b>38.419,32</b>	<b>130.856,00</b>	<b>38.419,32</b>

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

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

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
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>29.745,65</b>	<b>29.745,65</b>	<b>29.745,65</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

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
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>51.246,00</b>	<b>51.246,00</b>	<b>51.246,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	14.293,63	15.055,82	15.055,82
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>29,36%</b>	<b>29,36%</b>	<b>29,36%</b>

**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);

<i>Altri Tributi</i>	<b>Esercizio 2019 (assestato)</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>
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
<b>Totale</b>	<b>10.500,00</b>	<b>10.500,00</b>	<b>10.500,00</b>	<b>10.500,00</b>

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:

<b>Tributo</b>	<b>Accertamento 2018*</b>	<b>Residuo 2018*</b>	<b>Assestato 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>
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						
<b>Totale</b>	<b>97.742,62</b>	<b>18.722,34</b>	<b>127.000,00</b>	<b>135.000,00</b>	<b>130.000,00</b>	<b>130.000,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			48.514,00	50.625,00	48.750,00	48.750,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>			<b>38,20%</b>	<b>37,50%</b>	<b>37,50%</b>	<b>37,50%</b>

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 ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ 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 (assestato 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	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.380.000,00</b>	<b>1.400.000,00</b>	<b>1.400.000,00</b>	<b>1.400.000,00</b>

##### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
TARI	976.300,00	976.300,00	976.300,00	976.300,00
<b>Totale</b>	<b>976.300,00</b>	<b>976.300,00</b>	<b>976.300,00</b>	<b>976.300,00</b>

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		882.994,99		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.873.192,55	4.745.038,54	4.710.038,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.644.703,95	4.523.512,34	4.476.033,78
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		278.431,00	293.085,26	293.085,26
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	308.488,59	301.526,20	314.004,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		80.000,00	80.000,00	80.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>62)</sup>	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	80.000,00	80.000,00	80.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
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	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>63)</sup>				
O=G+H+I+L+M		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'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	882.994,99
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	7.586.796,78
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	700.000,00	700.000,00	715.962,09
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
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>0,00</b>	<b>17.654.708,55</b>	<b>17.654.708,55</b>	<b>21.091.790,17</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>0,00</b>	<b>17.654.708,55</b>	<b>17.654.708,55</b>	<b>21.770.232,99</b>

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 Attivita' 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	2.189.897,09
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>0,00</b>	<b>17.654.708,55</b>	<b>17.654.708,55</b>	<b>20.463.778,57</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>1.511.006,59</b>

### Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

**Previsioni di cassa**

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>882.994,99</b>
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	1.654.476,03
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.137.669,53
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>21.091.790,17</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>21.974.785,16</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020</b>
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
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>20.463.778,57</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>1.511.006,59</b>

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

L'Organo di revisione 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	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	DESAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
	DESAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	-	-
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	1.734.920,42	5.184.517,82	4.644.703,96	4.523.512,34	4.476.033,78
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		6.643.060,83	6.418.884,83		
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	725.492,06	3.366.985,42	8.121.016,00	854.000,00	1.270.500,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		3.520.270,52	8.846.508,06		
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	500.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		500.000,00	700.000,00		
<b>TITOLO 4</b>	<b>REMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	286.171,00	308.488,59	301.526,20	314.004,76
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		286.171,00	308.488,59		
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		2.000.000,00	2.000.000,00		
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	309.397,09	2.000.500,00	1.880.500,00	1.880.500,00	1.880.500,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		2.095.944,24	2.189.897,09		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>2.769.809,57</b>	<b>13.338.174,24</b>	<b>17.654.708,55</b>	<b>10.259.538,54</b>	<b>10.641.038,54</b>
	di cui già impegnato*		-	-	-	-
	di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-	-
	previsione di cassa		15.045.446,59	20.463.778,57		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>2.769.809,57</b>	<b>13.338.174,24</b>	<b>17.654.708,55</b>	<b>10.259.538,54</b>	<b>10.641.038,54</b>
	di cui già impegnato*		-	-	-	-
	di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-	-
	previsione di cassa		15.045.446,59	20.463.778,57		

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	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI		
					ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>03</sup>		previsioni di competenza	91.389,47	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>01</sup>		previsioni di competenza	349.783,11	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	52.204,85	-	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>01</sup>		previsioni di competenza	-	-	-	-
	- di cui utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo di Cassa all'31/12/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	882.994,99	882.994,99	-	-
<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>							
10000	TITOLO 1	0,00	previsione di competenza	3.782.034,00	3.802.351,95	3.791.597,94	3.791.597,94
			previsione di cassa	5.329.758,82	5.607.211,03	-	-
20000	TITOLO 2	0,00	previsione di competenza	992.126,90	600.468,95	483.068,95	448.068,95
			previsione di cassa	1.114.931,89	736.564,09	-	-
30000	TITOLO 3	0,00	previsione di competenza	551.268,45	470.371,65	470.371,65	470.371,65
			previsione di cassa	706.816,88	653.110,62	-	-
40000	TITOLO 4	0,00	previsione di competenza	2.637.351,46	6.551.016,00	484.000,00	800.500,00
			previsione di cassa	3.288.542,28	7.586.796,78	-	-
50000	TITOLO 5	0,00	previsione di competenza	500.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
			previsione di cassa	515.962,09	715.962,09	-	-
60000	TITOLO 6	0,00	previsione di competenza	381.516,00	1.650.000,00	450.000,00	550.000,00
			previsione di cassa	476.516,00	1.654.476,03	-	-
70000	TITOLO 7	0,00	previsione di competenza	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
			previsione di cassa	2.000.000,00	2.000.000,00	-	-
90000	TITOLO 9	0,00	previsione di competenza	2.000.500,00	1.880.500,00	1.880.500,00	1.880.500,00
			previsione di cassa	2.078.468,26	2.137.669,53	-	-
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>0,00</b>	previsione di competenza	<b>12.844.796,81</b>	<b>17.654.708,55</b>	<b>10.259.538,54</b>	<b>10.641.038,54</b>
			previsione di cassa	<b>15.410.996,22</b>	<b>21.091.790,17</b>		
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>0,00</b>	previsione di competenza	<b>13.338.174,24</b>	<b>17.654.708,55</b>	<b>10.259.538,54</b>	<b>10.641.038,54</b>
			previsione di cassa	<b>16.293.991,21</b>	<b>21.974.785,16</b>		

d) Fondi liberi	0,00
<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE (E)</b>	<b>160.630,50</b>

### **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
<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE (E)</b>	<b>227.117,24</b>

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	256.577,91	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:

	<b>31/12/2018</b>
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