

*COMUNE DI MARANO MARCHESATO*

*Provincia di COSENZA*

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



L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Giuseppa Francesca Maria Poeta

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 21 del 20/10/2020

### 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 Marano Marchesato (CS) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 20/10/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Giuseppa Francesca Maria Poeta



**Sommario**

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....	4
DOMANDE PRELIMINARI .....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 .....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	10
Previsioni di cassa.....	12
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	13
La nota integrativa .....	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	16
Verifica della coerenza interna .....	16
Verifica della coerenza esterna .....	17
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022 .....	17
A) ENTRATE .....	17
Entrate da fiscalità locale .....	17
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	19
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	19
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	19
Proventi dei beni dell'ente .....	20
Spese di personale.....	21
Spese per acquisto beni e servizi .....	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	22
Fondi per spese potenziali.....	23
Fondo di riserva di cassa.....	23
ORGANISMI PARTECIPATI .....	24
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	24
INDEBITAMENTO .....	26
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	27
CONCLUSIONI .....	28



## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Giuseppa Francesca Maria Poeta, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 29/11/2018;

### *Premesso*

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 28/09/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 25/09/2020 con delibera n. 81, completo degli schemi di bilancio utili per il rilascio del parere.

- 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 25/09/2020 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 Marano Marchesato (CS) registra una popolazione al 01.01.2019, di n. 3.473 abitanti.

## 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 e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

L'organo di revisione non è grado di poter verificare che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente ha 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 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 non sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP). A tal riguardo l'organo di revisione ha richiesto con PEC del 15/10/2020 e del 17/10/2020 di voler integrare la documentazione richiesta al fine di poter rilasciare congruo e attendibile parere sul Bilancio di Previsione 2020/2022. Vista la carente documentazione trasmessa, l'Organo si ritiene impossibilitato nel poter procedere con le usuali valutazioni di rito e conseguentemente al rilascio di adeguato parere.

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

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, stante la mancata trasmissione della documentazione necessaria (es. Delibera di approvazione aliquota IMU e addizionale comunale IRPEF) emerge che l'Ente non abbia apportato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali; tale condizione risulta confermata dalla PEC dell'Ente del giorno 16/10/2020.

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.

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

L'Ente 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.

Tuttavia, dal controllo dell'Albo Pretorio del Comune è emerso che con deliberazione n. 28 del 21/05/2020 l'Ente ha fatto ricorso alla rinegoziazione mutui di cui al DL 34/2020 senza richiedere a codesto Organo di Revisione il rilascio di adeguato parere sulla operazione in parola. Si ritiene, pertanto, di non poter esprimere giudizi al riguardo non avendo ricevuto documentazione a supporto.



## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 4 del 23/07/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 16 in data 17/07/2020 si evidenzia che:

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

La gestione dell'anno 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	1.265.099,97
di cui:	
a) Fondi vincolati	0,00
b) Fondi accantonati	1.621.459,39
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	0,00
<b>DISAVANZO DA RIPIANARE</b>	<b>-356.359,42</b>

Il disavanzo d'amministrazione 2019 di importo corrispondente al disavanzo individuato in sede di rendiconto non è stato ripianato secondo le modalità di cui all'art. 39ter del D.l. 162/2019 convertito con modificazioni in Legge 8/2020 ove si legge:

*“L'eventuale peggioramento del disavanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019 rispetto all'esercizio precedente, per un importo non superiore all'incremento dell'accantonamento al fondo anticipazione di liquidità effettuato in sede di rendiconto 2019, è ripianato annualmente, a decorrere dall'anno 2020, per un importo pari all'ammontare dell'anticipazione rimborsata nel corso dell'esercizio. Il fondo anticipazione di liquidità costituito ai sensi del comma 1 è annualmente utilizzato secondo le seguenti modalità:*

- a) *nel bilancio di previsione 2020-2022, nell'entrata dell'esercizio 2020 è iscritto, come utilizzo del risultato di amministrazione, un importo pari al fondo anticipazione di liquidità accantonato nel risultato di amministrazione 2019 e il medesimo importo è iscritto come fondo anticipazione di liquidità nel titolo 4 della missione 20 - programma 03 della spesa dell'esercizio 2020, riguardante il rimborso dei prestiti, al netto del rimborso dell'anticipazione effettuato nell'esercizio;*
- b) *dall'esercizio 2021, fino al completo utilizzo del fondo anticipazione di liquidità, nell'entrata di ciascun esercizio del bilancio di previsione è applicato il fondo stanziato nella spesa dell'esercizio precedente e nella spesa è stanziato il medesimo fondo al netto del rimborso dell'anticipazione effettuato nell'esercizio.”*

Non si rinviene, pertanto, la corretta contabilizzazione del maggior disavanzo da FAL nelle scritture contabili del presente bilancio di previsione 2020/2022 e si invita, pertanto, a provvedere alla regolarizzazione della presente criticità riscontrata.

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

	2017	2018	2019
Disponibilità:	67.756,64	0,00	0,00
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	41.595,21
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

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

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

La nota integrativa **non indica** le modalità di copertura contabile del citato disavanzo da FAL.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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

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

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

### *Riepilogo generale entrate e spese per titoli*

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019			
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	-	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	-	-		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	-	-		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	-	-		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	977.552,18	previsione di competenza previsione di cassa	1.508.971,29 2.054.388,01	1.515.680,38 2.256.528,63	1.523.691,29	1.523.691,29
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	109.741,51	previsione di competenza previsione di cassa	277.441,24 430.032,75	379.011,05 453.942,25	277.441,24	277.441,24
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	1.467.597,33	previsione di competenza previsione di cassa	612.748,96 1.812.877,43	467.352,96 1.724.391,60	590.748,96	590.748,96
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	856.186,84	previsione di competenza previsione di cassa	152.000,00 1.218.230,00	152.000,00 883.409,30	102.000,00	102.000,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	1.276,86	previsione di competenza previsione di cassa	- 1.276,86	- 1.276,86	-	-
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza previsione di cassa	984.572,01 984.572,01	484.572,01 484.572,01	484.572,01	484.572,01
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	6.667,20	previsione di competenza previsione di cassa	4.130.000,00 4.173.626,06	3.632.000,00 3.673.818,86	3.630.000,00	3.630.000,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>3.419.021,92</b>	<b>previsione di competenza previsione di cassa</b>	<b>7.665.733,50 10.675.003,12</b>	<b>6.630.616,40 9.477.939,51</b>	<b>6.608.453,50</b>	<b>6.608.453,50</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>3.419.021,92</b>	<b>previsione di competenza previsione di cassa</b>	<b>7.665.733,50 10.675.003,12</b>	<b>6.630.616,40 9.477.939,51</b>	<b>6.608.453,50</b>	<b>6.608.453,50</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	-	-	
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	982.275,73	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.289.347,86 0,00 (0,00) 3.549.638,40	2.323.484,35 0,00 0,00 2.744.729,83	2.329.463,16 0,00 (0,00)	2.327.233,06 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	909.430,67	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	152.000,00 0,00 (0,00) 1.292.011,03	152.000,00 0,00 0,00 1.035.142,69	102.000,00 0,00 (0,00)	102.000,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 (0,00) 0,00	- 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	105.813,63 0,00 (0,00) 105.813,63	38.560,04 0,00 0,00 105.813,63	62.418,33 0,00 (0,00)	64.648,43 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	115.536,19	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	984.572,01 0,00 (0,00) 997.917,94	484.572,01 0,00 0,00 497.917,94	484.572,01 0,00 (0,00)	484.572,01 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	142.679,36	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.130.000,00 0,00 (0,00) 4.255.955,95	3.632.000,00 0,00 0,00 3.751.982,65	3.630.000,00 0,00 (0,00)	3.630.000,00 0,00 (0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>2.149.921,95</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>7.661.733,50</b> - - <b>10.201.336,95</b>	<b>6.630.616,40</b> - - <b>8.135.586,74</b>	<b>6.608.453,50</b> - - -	<b>6.608.453,50</b> - - -
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>2.149.921,95</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>7.661.733,50</b> - - <b>10.201.336,95</b>	<b>6.630.616,40</b> - - <b>8.135.586,74</b>	<b>6.608.453,50</b> - - -	<b>6.608.453,50</b> - - -

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. Tuttavia, non si rileva, per come anticipato precedentemente, la corretta contabilizzazione del Fondo Anticipazione di Liquidità in ossequio a quanto contenuto nell'art. 39ter del D.L. 162/2019 conv. in L. 8/2020. Conseguentemente, alcun disavanzo è stato inserito nel saldo "disavanzo di amministrazione" come prima voce di Spesa. Non emerge, inoltre, alcuna giustificazione sulla mancata iscrizione di detto disavanzo e della correlata contabilizzazione del FAL.

### Disavanzo presunto

Non si provvede alla compilazione del presente paragrafo in quanto l'Ente ha approvato il Rendiconto 2019 prima del presente Bilancio di Previsione 2020/2022 pertanto le risultanze sono definite e non presunte.

**Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

In merito alla quantificazione del fondo pluriennale vincolato, l'Organo rimanda a quanto già espresso nel verbale n. 15 del 01/07/2020 relativo al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019. Si ravvisava, in quella sede, la mancata costituzione del FPV stante l'assenza di reimputazioni di spese e a riguardo si precisava: *“Per quanto attiene, invece, al FPV in spesa c/capitale, dall'analisi della documentazione relativa alle operazioni di riaccertamento, come precedentemente anticipato, l'Organo di Revisione prende atto che sono del tutto assenti le reimputazioni degli impegni; emerge, pertanto, la non conformità al richiamato principio contabile 5.4 e la totale assenza di cronoprogrammi di spesa. Il punto 5.3.1 del principio contabile 4/2 dispone che “Le spese di investimento sono impegnate agli esercizi in cui scadono le singole obbligazioni passive derivanti dal contratto o dalla convenzione avente ad oggetto la realizzazione dell'investimento, sulla base del relativo cronoprogramma [...] A tal fine, l'amministrazione, nella fase della contrattazione, richiede, ove possibile, che nel contratto siano indicate le scadenze dei singoli pagamenti. E' in ogni caso auspicabile che l'ente richieda sempre un cronoprogramma della spesa di investimento da realizzare”.*

*A tal riguardo, a titolo meramente esemplificativo, si evidenzia la presenza di un residuo passivo di parte capitale pari a € 50.000,00 relativo a Lavori di Efficientamento Energetico che parrebbero imputabili all'esercizio contabile 2020 e/o successivi stante l'assenza di pagamenti nell'esercizio 2019.”*

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse ( da specificare)	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>0,00</b>
<b>FPV di parte corrente applicato</b>	<b>0,00</b>
<b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
<b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
<b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>0,00</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>

## Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2020

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il r	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendicor	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>0,00</b>
Entrata in conto capitale	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>



**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>	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.256.528,63
2	Trasferimenti correnti	453.942,25
3	Entrate extratributarie	1.724.391,60
4	Entrate in conto capitale	883.409,30
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	1.276,86
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	484.572,01
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.673.818,86
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>9.477.939,51</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>9.477.939,51</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020</b>
1	Spese correnti	2.744.729,83
2	Spese in conto capitale	1.035.142,69
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	105.813,63
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	497.917,94
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.751.982,65
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>8.135.586,74</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>1.342.352,77</b>

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

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata per euro 41.595,21.

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	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	977.552,18	1.515.680,38	2.493.232,56	2.256.528,63
2	Trasferimenti correnti	109.741,51	379.011,05	488.752,56	453.942,25
3	Entrate extratributarie	1.467.597,33	467.352,96	1.934.950,29	1.724.391,60
4	Entrate in conto capitale	856.186,84	152.000,00	1.008.186,84	883.409,30
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	1.276,86	0,00	1.276,86	1.276,86
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	484.572,01	484.572,01	484.572,01
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	6.667,20	3.632.000,00	3.638.667,20	3.673.818,86
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>3.419.021,92</b>	<b>6.630.616,40</b>	<b>10.049.638,32</b>	<b>9.477.939,51</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>3.419.021,92</b>	<b>6.630.616,40</b>	<b>10.049.638,32</b>	<b>9.477.939,51</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	982.275,73	2.323.484,35	3.305.760,08	2.744.729,83
2	Spese In Conto Capitale	909.430,67	152.000,00	1.061.430,67	1.035.142,69
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie	-	-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti	-	38.560,04	38.560,04	105.813,63
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	115.536,19	484.572,01	600.108,20	497.917,94
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	142.679,36	3.632.000,00	3.774.679,36	3.751.982,65
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>2.149.921,95</b>	<b>6.630.616,40</b>	<b>8.780.538,35</b>	<b>8.135.586,74</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>					<b>1.342.352,77</b>

L'Organo ravvisa la presenza di maggiori stanziamenti di cassa rispetto al limite previsto dalla normativa nei seguenti titoli:

- a) Titolo IX entrate per conto terzi e partite di giro
- b) Titolo IV uscite per rimborso prestiti.

Si invita, pertanto, ad effettuare le correzioni necessarie.

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

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>				
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>				
<b>(solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup></b>				
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.347.758,76 -	2.391.881,49 -	2.391.881,49 -
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 <i>di cui:</i>	(-)	2.309.198,72	2.329.463,16	2.327.233,06
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		298.965,80	395.555,49	393.325,39
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
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>	(-)	38.560,04 - -	62.418,33 - -	64.648,43 - -
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	-	-
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>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>- 0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Utilizzo proventi alienazioni

Non emergono alienazioni patrimoniali nel corso del triennio.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

Dagli atti e dalla documentazione in possesso di questo l'Organo non è possibile poter valutare gli utilizzi delle economie derivanti dalla rinegoziazione dei mutui.

**La nota integrativa**

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione risulta carente rispetto ai contenuti minimi espressi dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1, ovvero le informazioni relative a:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco 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;
- g) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- h) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Infine, nel paragrafo relativo al Ripiano del Disavanzo di Amministrazione, non si evince alcun riferimento rispetto al maggior disavanzo del rendiconto 2019 che, per come già ampiamente discusso, doveva essere ripianato nei modi e nei termini previsti dall'art. 39ter del D.L. 162/2019 conv. in Legge n. 8/2020.



## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### *Verifica della coerenza interna*

Con riferimento alle verifiche di coerenza interna rispetto agli strumenti di programmazione adottati dall'Ente, si ribadisce l'impossibilità di questo Organo di Revisione di poter effettuare le valutazioni di rito stante l'assenza dei documenti programmatori utili alle predisposizioni degli stanziamenti di bilancio. A tal riguardo l'Organo rammenta che il Bilancio di Previsione Finanziario compone uno dei documenti della programmazione sanciti dal principio contabile 4/1 allegato al D.lgs. 118/2011 e che lo stesso deve essere supportato da atti programmatori ed amministrativi propedeutici a sostegno delle valutazioni decisionali che, tra l'altro, devono essere sottoposte al vaglio di questo Organo.

Con PEC del 15/10/2020 e 17/10/2020, l'Organo chiedeva la trasmissione dei documenti di programmazione necessari per effettuare i riscontri con le previsioni di bilancio (nello specifico Regolamento IMU, Piano Finanziario TARI, Piano delle Opere Pubbliche, Piano del Fabbisogno del Personale, nota di aggiornamento al DUP, ecc.); alla data della stesura del presente verbale, con PEC del 20/10/2020, sono pervenuti all'Organo di Revisione i regolamenti IMU e TARI, sui quali l'Organo si è espresso con verbale n. 19 del 20/10/2020 e verbale n. 20 del 20/10/2020.

In merito agli altri documenti richiesti, l'Ente si è limitato a confermare che alcuna variazione ai documenti precedentemente adottati è stata effettuata; l'Organo a tal proposito rileva, nello svolgimento dei rituali controlli, una discrasia tra gli stanziamenti contenuti nel DUP 2020/2022 approvato nel Luglio 2019 e gli stanziamenti di bilancio 2020/2022 approvati con delibera di Giunta municipale n. 81 del 25/09/2020. Nello specifico, a titolo esemplificativo e non esaustivo, si segnala la discordanza tra:

- il totale delle entrate correnti del DUP (pari a €2.391.881,49) e il totale delle entrate correnti degli equilibri di bilancio (pari a € 2.347.758,56);
- il totale delle spese correnti del DUP (pari a € 2.391.881,49) e il totale delle entrate correnti degli equilibri di bilancio (pari a € 2.309.198,72);
- il totale delle spese di investimento del DUP (pari a € 102.000,00) e il totale delle entrate da investimento degli equilibri di bilancio (pari a € 152.000,00).

Considerato che le singole spese di investimenti effettuate dall'Ente non superano il limite di euro 100mila del valore stimato ai sensi dell'art.35 (appalti) o dell'art.167 (concessioni) del codice, l'ente non è tenuto ad adottare apposito piano delle Opere Pubbliche.

Infine, in merito al fabbisogno del personale, l'Ente comunica di non aver apportato modifiche alla delibera approvata nel luglio 2019. Si rappresenta, tuttavia, che con decreto del 17 marzo 2020, sono state apportate modifiche alle capacità assunzionali degli Enti Locali.

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-2022 non siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore:

1. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi: assente;
2. Programmazione triennale fabbisogni del personale: non aggiornato alle novità introdotte dal Decreto Ministeriale 17 marzo 2020;
3. Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98: assente;
4. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari: le informazioni contenute nel DUP risultano carenti e non esaustive;

## *Verifica della coerenza esterna*

### Equilibri di finanza pubblica

Dall'esame delle carte di lavoro in possesso all'Organo di Revisione si evince il rispetto degli equilibri di finanza pubblica per il triennio in esame.

## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022**

### **A) ENTRATE**

Le previsioni di bilancio inserite nei documenti contabili dell'Ente non sono supportate da idonea documentazione programmatica correttamente approvata dall'Organo Consigliere. A titolo esemplificativo, e per come meglio si specificherà nel prosieguo, l'Ente ha trasmesso in data 20/10/2020 il piano finanziario TARI senza richiedere il preventivo parere all'Organo di Revisione nè tantomeno formulare la proposta di approvazione al Consiglio Comunale. .

Emerge, inoltre, una scarsa programmazione con riferimento ai proventi da servizi a domanda individuale, soprattutto per ciò che riguarda i proventi del servizio idrico integrato stante le recenti novità introdotte dalla ARERA e l'assenza di deliberazioni relative alle aliquote di addizionale comunale IRPEF.

Tutto ciò premesso, l'Organo è impossibilitato a potersi esprimere circa l'attendibilità delle previsioni di entrata e di spesa.

#### *Entrate da fiscalità locale*

#### **Addizionale Comunale all'Irpef**

Da un controllo effettuato presso l'albo pretorio del comune emerge la mancata approvazione dell'atto deliberativo relativo all'addizionale comunale IRPEF per l'anno 2020. A riguardo si segnala, altresì, che alcuna comunicazione è pervenuta a questo organo in merito alla determinazione delle aliquote IRPEF sebbene, con deliberazione del consiglio comunale n. 4 del 08/04/2019 sia stato previsto l'aumento della aliquota dal 0,7% al 0,75%.

#### **IMU**

La "nuova" Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160. L'ente, a tal riguardo, ha trasmesso in data 19/10/2020 la proposta di approvazione del regolamento IMU sulla quale l'Organo ha rilasciato parere con Verbale n. 19 del 20/10/2020.

Tuttavia, da un controllo dell'albo pretorio si evince che l'Ente ha deliberato (deliberazione di Giunta Municipale n. 30 del 04/06/2020) le aliquote IMU anno 2020 senza trasmettere gli atti allo scrivente Organo per la redazione del rituale parere.



<i>IUC</i>	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	200.000,00	200.000,00	230.000,00	230.000,00
TASI	96.000,00			
TARI	399.132,65	385.003,00	385.003,00	385.003,00
<b>Totale</b>	<b>695.132,65</b>	<b>585.003,00</b>	<b>615.003,00</b>	<b>615.003,00</b>

## TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
TARI	399.132,65	385.003,00	385.003,00	385.003,00
<b>Totale</b>	<b>399.132,65</b>	<b>385.003,00</b>	<b>385.003,00</b>	<b>385.003,00</b>

L'Ente, a tal riguardo, ha trasmesso in data 19/10/2020 la proposta di approvazione del regolamento TARI sul quale l'Organo ha rilasciato parere con Verbale n. 20 del 20/10/2020. Tuttavia, da una attenta ricognizione dell'albo pretorio, si è appreso che con deliberazione di Giunta Comunale n. 78 del 25/09/2020 l'Ente ha approvato le tariffe TARI senza richiesta di preventivo parere. Inoltre, con PEC del 20/10/2020, è stato trasmesso il piano finanziario TARI che, si rammenta, deve essere sottoposto all'approvazione del Consiglio previo parere dell'Organo di Revisione. Si evidenzia, pertanto, una generale inosservanza della cronologicità di approvazione dei documenti di programmazione.

## 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 (ICP);

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CIMP	0,00	0,00	0,00	0,00
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
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>

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

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

Tributo	Accertamento 2019	Residuo 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	7.961,56	429,22	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TASI					
ADDIZIONALE IRPEF					
TARI	14.635,67	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TOSAP					
IMPOSTA PUBBLICITA'					
ALTRI TRIBUTI					
<b>Totale</b>	<b>22.597,23</b>	<b>429,22</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			0,00	0,00	0,00

In riferimento alle entrate da recupero evasione, non si rilevano accantonamenti a titolo di fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022. A riguardo si invita l'Ente, in fase di assestamento, a provvedere ad una quantificazione congrua di accantonamento a FCDE in virtù della situazione relativa alle entrate tributarie stante l'emergenza Covid-19 che ha, di fatto, compromesso l'andamento economico e finanziario dell'intero territorio nazionale.

**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
2019 (rendiconto)	4.359,31	0,00	4.359,31
2020 (assestato o rendiconto)	52.000,00	0,00	52.000,00
2021 (assestato o rendiconto)	52.000,00	0,00	52.000,00
2022 (assestato o rendiconto)	52.000,00	0,00	52.000,00

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

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
sanctions ex art.208 co 1 cds	500,00	500,00	500,00
sanctions ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 500,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

Da una attenta verifica dell'albo pretorio dell'Ente emerge la mancata approvazione dell'atto di Giunta relativo alla destinazione del 50% dei proventi da sanzione al codice della strada.

### ***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	2.100,00	2.101,00	2.102,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	166.748,96	166.748,96	166.748,96
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>168.848,96</b>	<b>168.849,96</b>	<b>168.850,96</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>

Sebbene risultino presenti cospicui stanziamenti di entrata per fitti attivi e canoni patrimoniali, non si rinviene alcuna quantificazione di FCDE. Anche per tale voce di bilancio, si invita l'Ente a valutare un congruo accantonamento a FCDE in sede di salvaguardia al fine di evitare i mancati incassi dovuti alla situazione emergenziale da Covid -19.

### **B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	IMPEGNI 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	
101	Redditi da lavoro dipendente	708.880,26	726.756,39	774.668,59	774.668,59
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	77.872,68	89.893,86	82.784,61	82.784,61
103	Acquisto di beni e servizi	854.374,97	949.656,03	913.603,54	911.373,44
104	Trasferimenti correnti	48.640,30	95.985,63	49.700,00	49.700,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	18.521,25	7.000,00	7.000,00
106	Fondi perequativi	0,00	-	-	-
107	Interessi passivi	93.218,95	88.002,89	105.650,27	105.650,27
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.500,00	10.820,22	4.500,00	4.500,00
110	Altre spese correnti	21.441,10	343.848,08	391.556,15	391.556,15
<b>Totale</b>		<b>1.810.928,26</b>	<b>2.323.484,35</b>	<b>2.329.463,16</b>	<b>2.327.233,06</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 € 977.075,69, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP;

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	711.624,12	726.756,39	774.668,56	774.668,59
Spese macroaggregato 103	208.800,56	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	56.251,01	89.893,86	82.784,61	82.784,61
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	400,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>977.075,69</b>	<b>816.650,25</b>	<b>857.453,17</b>	<b>857.453,20</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>977.075,69</b>	<b>816.650,25</b>	<b>857.453,17</b>	<b>857.453,20</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 che era pari a euro 977.075,69

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

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- c) le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

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

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento. Dal prospetto di calcolo si evince una bassa percentuale di realizzazione delle entrate di competenza. Si invita, pertanto, l'Ente a rendere proficua l'attività di accertamento delle entrate proprie.

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

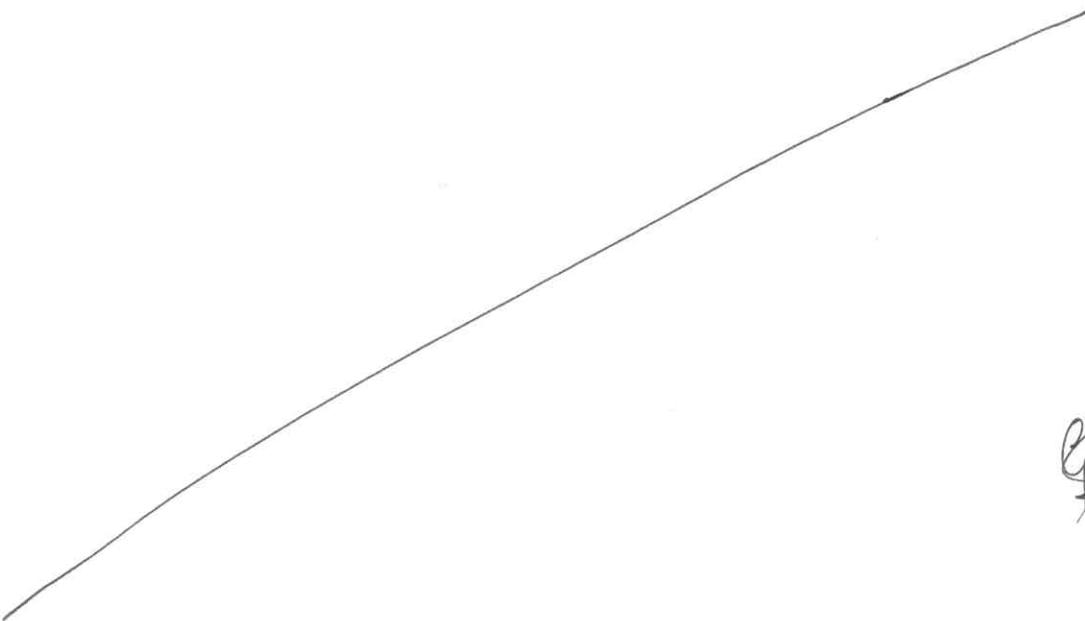
Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

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

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

L'Organo di Revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato 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:



*GL*

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	1.515.680,38	201.164,06	201.164,06	0,00	13,27%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	364.725,42	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	467.352,96	97.801,74	97.801,74	0,00	20,93%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	152.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>2.499.758,76</b>	<b>298.965,80</b>	<b>298.965,80</b>	<b>0,00</b>	<b>11,96%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>2.347.758,76</b>	<b>298.965,80</b>	<b>298.965,80</b>	<b>0,00</b>	<b>12,73%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>152.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</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	1.523.691,29	201.218,96	201.218,96	0,00	13,21%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	277.441,24	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	590.748,96	162.147,20	162.147,20	0,00	27,45%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	102.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>2.493.881,49</b>	<b>363.366,16</b>	<b>363.366,16</b>	<b>0,00</b>	<b>14,57%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>2.391.881,49</b>	<b>363.366,16</b>	<b>363.366,16</b>	<b>0,00</b>	<b>15,19%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>102.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</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	1.523.691,29	201.218,96	201.218,95	-0,01	13,21%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	277.441,24	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	590.748,96	162.147,20	162.147,20	0,00	27,45%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	102.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>2.493.881,49</b>	<b>363.366,16</b>	<b>363.366,15</b>	<b>-0,01</b>	<b>14,57%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>2.391.881,49</b>	<b>363.366,16</b>	<b>363.366,15</b>	<b>-0,01</b>	<b>15,19%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>102.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

### **Fondi per spese potenziali**

L'Organo di Revisione ha richiesto più volte il rilascio di una relazione aggiornata sullo stato del contenzioso in essere al fine di poter quantificare il fondo contenzioso e attestarne la sua congruità a norma della lettera h) del punto 5.2 del principio applicato 4/2 allegato al D.lgs. 118/2011. alcuna comunicazione in riscontro alla richiesta effettuata è pervenuta ad oggi a questo Organo. Pertanto non è possibile effettuare una valutazione sulla congruità dello stanziamento.

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

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

## ORGANISMI PARTECIPATI

Si rimanda a quanto già espresso nel verbale n. 16 del 17/07/2020 relativo all'approvazione del rendiconto 2019 ove si riscontrava l'assenza di partecipazioni possedute comunicata con PEC del 13/07/2020 dall'Ente.

Nel corso del triennio 2020-2022 non l'ente prevede di esternalizzare servizi a società ed organismi partecipati.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

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

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	152.000,00	102.000,00	102.000,00
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	(-)	-	-	-
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	(-)	-	-	-
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	152.000,00	102.000,00	102.000,00
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>		-	-	-
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	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		-	0,00	0,00



**Investimenti senza esborsi finanziari**

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

	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
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'ente non intende acquisire i seguenti beni con contratto di locazione finanziaria:

Bene utilizzato	Costo per il concedente	Durata in mesi	Canone annuo	Costo riscatto
	0,00	0	0,00	0,00
	0,00	0	0,00	0,00
	0,00	0	0,00	0,00
	0,00	0	0,00	0,00

## INDEBITAMENTO

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

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

L'Organo di Revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato, in base alla carte di lavoro in possesso dell'Organo, che non sono programmate nuove operazioni di investimento.

### L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	1.816.998,52	1.716.146,96	1.621.036,21	1.582.476,17	1.520.057,84
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	100.851,56	95.110,75	38.560,04	62.418,33	64.648,43
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.716.146,96</b>	<b>1.621.036,21</b>	<b>1.582.476,17</b>	<b>1.520.057,84</b>	<b>1.455.409,41</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.501	3.473	3.436	3.436	3.436
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>0,204%</b>	<b>0,214%</b>	<b>0,217%</b>	<b>0,226%</b>	<b>0,236%</b>

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020, 2021 e 2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	107.590,21	79.993,96	88.002,89	105.650,27	105.650,27
Quota capitale	100.851,56	95.110,75	38.560,04	62.418,33	64.648,43
<b>Totale fine anno</b>	<b>208.441,77</b>	<b>175.104,71</b>	<b>126.562,93</b>	<b>168.068,60</b>	<b>170.298,70</b>

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 126.562,93, 168.068,60 e 170.298,70 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	107.590,21	79.993,96	88.002,89	105.650,27	105.650,27
entrate correnti	1.977.073,42	2.039.356,17	2.347.758,76	2.391.881,49	2.391.881,49
<b>% su entrate correnti</b>	<b>5,44%</b>	<b>3,92%</b>	<b>3,75%</b>	<b>4,42%</b>	<b>4,42%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2020	2021	2022
Garanzie prestate in essere			
Accantonamento			
Garanzie che concorrono al limite indebitamento			

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Ente ha trasmesso i documenti propedeutici alla stesura del presente verbale in data 28/09/2020, i quali, dopo attenta verifica da parte dello scrivente Organo, sono risultati carenti e non supportati da adeguata documentazione programmatica. Pertanto, con PEC del 15/10/2020 e del 17/10/2020, è stata richiesta integrazione documentale.

Solo dopo tale sollecito l'Ente si è premurato ad integrare, parzialmente, la documentazione richiesta con successive PEC del 16/10/2020, del 19/10/2020 e del 20/10/2020. Tuttavia l'Organo ha ritenuto tale integrazione non sufficiente per la stesura del presente verbale, anche in considerazione della *consecutio temporum* delle deliberazioni adottate, per come accertato sull'albo pretorio dell'Ente.

Sebbene gli schemi di bilancio, nella loro sostanziale conformazione, rispecchino i principi contabili di redazione, si ritiene che il contenuto delle previsioni non sia adeguatamente supportato da appositi atti programmatori – amministrativi, così come prescritto dal D.lgs. 118/2011 e dal principio applicato 4/1.

Pertanto, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, l'Organo sottolinea:

- la carente e non tempestiva approvazione della documentazione programmatica prodromica alla predisposizione degli stanziamenti di bilancio. A riguardo, l'Organo sottolinea che gli atti deliberativi per l'approvazione delle Aliquote IMU e addizionale comunale IRPEF non sono state trasmesse allo scrivente per i relativi pareri. Inoltre, solo dopo attento sollecito, è pervenuta la documentazione relativa ai regolamenti IMU e TARI e al piano finanziario TARI;
- il mancato aggiornamento della situazione del contenzioso in essere al fine di poter effettuare la quantificazione della spesa e poter rilasciare idonea attestazione di congruità del fondo (più volte sollecitato dall'organo di revisione);
- la carenza di informazioni minime all'interno della Nota Integrativa al Bilancio di Previsione (principi e criteri di redazione delle previsioni di bilancio, dettaglio degli strumenti di finanziamento delle spese di investimento, ecc.);
- la mancata iscrizione del disavanzo di amministrazione del rendiconto 2019 in conformità con quanto contenuto nell'art. 39ter del D.L. 162/2019 conv. in L. 8/2020.
- la carente informazione circa l'utilizzo delle economie da rinegoziazione mutui con CC.DD.PP. nonché il mancato coinvolgimento dell'Organo di Revisione.



## CONCLUSIONI

Considerato quanto sinora esposto nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e nello specifico il comma 1*bis*, l'Organo di Revisione esprime:

- parere favorevole sulla proposta di bilancio 2020-2022 relativamente ai contenuti sostanziali delle previsioni di bilancio che rispecchiano le norme di Legge e i principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs.n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- parere non favorevole riguardo alla carenza di informazioni contenute negli atti della programmazione non adeguatamente aggiornati e all'inosservanza della *consecutio temporum* degli atti amministrativi adottati, a titolo esemplificativo l'approvazione collegiale delle aliquote IMU, dell'addizionale comunale all'IRPEF e del piano finanziario TARI.

L'ORGANO DI REVISIONE

Giuseppe Francesco Maria Zecchi

