COMUNE DI LAMA DEI PELIGNI

(Provincia di CHIETI)

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa ANNAMARIA DE ROSA

Comune Lama dei Peligni Prot n. 0004090 del 07-09-2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 15 del 05/09/2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'Organo di revisione ha:

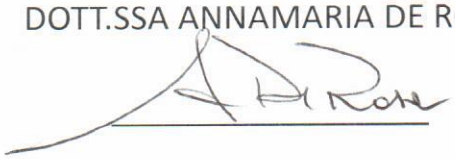
- esaminato la proposta di Bilancio di previsione 2020-2022, riadottata con deliberazione di Giunta Comunale n. 58 del 27/08/2020, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto 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 LAMA DEI PELIGNI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ANNAMARIA DE ROSA



Comune Lama dei Peligni Prot n. 0004090 del 07-09-2020

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 8
Fondo pluriennale vincolato (FPV) 10
Previsioni di cassa - annualità 2020 – 12
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022 14
Entrate e spese di carattere non ripetitivo 15
La nota integrativa 17
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI 18
Verifica della coerenza interna 18
Verifica della coerenza esterna 19
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI 2020-2022 20
A) ENTRATE 20
Entrate da fiscalità locale 20
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria 21
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni 21
Sanzioni amministrative da codice della strada 22
Proventi dei beni dell'ente 22
Proventi dei servizi pubblici 23
Spese di personale 25
Spese per incarichi di collaborazione autonoma 25
Spese per acquisto beni e servizi 26
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) 27
Fondo di garanzia dei debiti commerciali 28
Fondo di riserva di competenza 28
ORGANISMI PARTECIPATI 30
SPESE IN CONTO CAPITALE 31
INDEBITAMENTO 33
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 35
CONCLUSIONI 36

Comune Lama dei Peligni Prot n. 0004090 del 07-09-2020

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Revisore dei conti del Comune di Lama dei Peligni, Dott.ssa Annamaria De Rosa, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 04 del 01/02/2018, immediatamente esecutiva;

ricevuto in data 01/09/2020 lo schema del DUPS 2020-2022 riapprovato, con delibera di Giunta Comunale n. 57 del 27/08/2020, per la presentazione al Consiglio Comunale ai sensi dell'art. 170, comma 1, D.Lgs. 267/2000;

ricevuto in data 01/09/2020 lo schema del Bilancio di previsione 2020-2022 riapprovato con delibera di Giunta Comunale n. 58 del 27/08/2020 e corredato degli allegati obbligatori per legge e dei documenti necessari per il controllo;

tenuto conto 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, secondo lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D. Lgs.118/2011;

- 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;
- viste le disposizioni di legge che hanno prorogato il termine per l'approvazione del Bilancio al 30-09-2020, a seguito dei provvedimenti assunti per il contrasto dell'emergenza sanitaria Covid-19;

visto il parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, *ad interim,* Sindaco Dott. Andrea Di Fabrizio, ai sensi dell'art. 153, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi ed iscritte nel Bilancio di previsione 2020-2022, ALL C;

ha effettuato le verifiche, di seguito illustrate in seno alla presente relazione, al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio rispetto ai 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 Lama dei Peligni ha una popolazione residente al 01.01.2019 di n. 1.138 abitanti.

L'Ente è uscito dalla Unione dei Comuni M.O.V.A. a far data dal 31/12/2017.

L'Ente non è un comune terremotato.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.
L'Ente, essendo in esercizio provvisorio, 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.

Comune Lama dei Peligni Prot n. 0004090 del 07-09-2020

L'Ente è in esercizio provvisorio, stante la facoltà, concessa dalla proroga disposta per l'emergenza Covid-19, di approvare entro il termine ultimo del 30/09/2020 il Bilancio di Previsione 2020-2022.

L'Ente **non ha tuttavia rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011). Il DUPS 2020-2022, la cui scadenza ordinaria era il 31/07/2019, riadottato dalla Giunta Comunale con atto n. 57 del 27/08/2020, sarà presentato al Consiglio Comunale unitamente al presente schema di Bilancio di previsione 2020-2022.

Al riguardo, si precisa che, nel corso dell'annualità 2020, l'Ente in mancanza di DUP ed in mancanza del Bilancio di previsione 2020-2022 ha rispettato il divieto di assunzione, di cui al comma 1-quinquies e 1-octies, art.9 D.l. 113/2016, convertito con modificazioni dalla L. 160/2016 nel testo modificato dall'art.1 c.904 della l.145/2018.

Al Bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011, al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h), all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1. Con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP) si fa presente che per esso l'approvazione da parte del Consiglio Comunale è preordinata all'approvazione del Bilancio di previsione 2020-2022, in quanto atto propedeutico.

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.

Rispetto allo sblocco della leva fiscale, l'Ente non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali. L'addizionale comunale Irpef è stata confermata nell'aliquota dello 0,8%.

L'Ente ha adottato il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007. Il medesimo piano è contenuto nel DUP 2020-2022 sotto la lettera "G" rif. pagg. 41 e seguenti.

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

L'Ente si è avvalso della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle Finanze, in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3, del d.l n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961, della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal DM 30/08/2019.

Comune Lama dei Peligni Prot n. 0004090 del 07-09-2020

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 10 del 22/07/2020 il Rendiconto della gestione 2019.

A tal riguardo, si segnala che, con l'approvazione del Rendiconto 2019, la riserva, espressa dal Revisore nella Relazione allegata al Verbale n. 11 dell'08/07/2020, non è stata sciolta. Pertanto, il parere del Revisore sull'approvazione dello Stato Patrimoniale 2019, così come approvato, è da intendersi **NON FAVOREVOLE. Il particolare riferimento è sull'operazione di stralcio, operato dal conto del patrimonio dell'ente, del valore della partecipazione posseduta dal Comune di Lama dei Peligni nel capitale della ISI Srl in liquidazione.**

Dell'evenienza se ne dare conto nel Questionario al Rendiconto 2019 (ConTE) che verrà compilato e trasmesso alla competente Sezione di Controllo della Corte dei Conti, nei tempi e nelle modalità che saranno indicati dalla medesima Sezione di Controllo per l'Abruzzo.

Nel merito, in questa sede, il Revisore ha preso comunque atto delle motivazioni avanzate dall'Organo esecutivo al punto 8 della Nota Integrativa 2020-2022, che testualmente si trascrivono:

"Relativamente alla partecipata I.S.I. Srl in liquidazione, in sede di approvazione del Rendiconto 2019, si è provveduto prudentemente allo stralcio della relativa partecipazione imputando al Conto Economico dell'esercizio 2019 una svalutazione di €. 876.700,33, in considerazione delle note pervenute a mezzo pec a firma del Liquidatore, Avv. Vincenzo Antonucci"

Dal rendiconto finanziario 2019, come indicato nella citata relazione dell'Organo di revisione, formulata con verbale n. 11 dell'08/07/2020, si è riscontrato che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- permangono debiti fuori bilancio o passività probabili da riconoscere;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui;
- **non sono state effettuate** le verifiche reciproche dei debiti e crediti con le partecipate, a causa della mancata asseverazione, da parte dei rispettivi organi di controllo della SASI Spa ed ECOLAN Spa, delle note richieste alla data di redazione del rendiconto 2019.

La gestione dell'anno 2019 si è chiusa in avanzo di amministrazione di € 327.250,65, così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	327.250,65
di cui:	
a) Fondi vincolati	34.209,54
b) Fondi accantonati	238.076,89
c) Fondi destinati ad investimento	36.557,56
d) Fondi liberi	18.406,66
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	**327.250,65**

Comune Lama dei Peligni Prot n. 0004090 del 07-09-2020

Dalle attestazioni dei Responsabili dei Servizi, redatte alla data del 03/08/2020 e confermate con nota del Responsabile del Servizio Finanziario *ad interim* Dott. Andrea Di Fabrizio - Prot n. 0004031 del 01-09-2020 - non risultano debiti fuori bilancio diversi dal debito verso la partecipata SASI Spa pari ad euro 3.854,48, già oggetto di copertura finanziaria ma non ancora riconosciuto.

Dalle comunicazioni assunte per le vie brevi altresì non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

La situazione di cassa dell´Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi ha presentato i seguenti risultati:

	2017	2018	2019
Disponibilità:	260.915,17	385.141,63	509.283,03
di cui cassa vincolata	81.155,95	147.152,33	236.837,65
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

* *Relativamente alla cassa vincolata si richiama la nota riportata a pag. 7 della relazione al rendiconto 2019, allegata al Verbale n. 11 dell'08/07/2020.*

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 tramite il gestionale della contabilità finanziaria "Halley".

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 altresì il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo, ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018, così come risulta dai prospetti degli equilibri allegati al DM 1 agosto 2019.

L'Ente non ha registrato disavanzi tecnici di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011.

L'Ente non ha registrato disavanzi da accantonamenti al FCDE, per i quali è applicabile l'art. 39 ter del d.l. 162/2019.

L'Ente non ha richiesto in esercizi precedenti fondi di anticipazioni di liquidità, per le quali è intervenuto l'obbligo della sterilizzazione di cui all'art. 39 quater del d.l. 162/2019.

Comune Lama dei Peligni Prot n. 0004090 del 07-09-2020

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Il Bilancio di previsione 2020-2022 riproposto con la delibera di Giunta Comunale n. 58 del 27/08/2020, rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e di parte 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:

Comune Lama dei Peligni Prot n. 0004090 del 07-09-2020

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 - assestato ante variazione per esigibilità	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti [1]		previsioni di competenza	22154,57	33976,39	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale [1]		previsioni di competenza	92187,36	104140,73	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	182497,33	12960,00		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente [2]		*previsioni di competenza*	*0,00*	*0,00*		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		*previsioni di competenza*	0,00	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	385141,63	0,00		
10000 TITOLO 1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	297051,02	previsione di competenza previsione di cassa	783387,31 896063,36	767890,28 1064941,30	765990,28	765990,28
20000 TITOLO 2	*Trasferimenti correnti*	36596,29	previsione di competenza previsione di cassa	74635,66 83250,28	86104,63 122700,92	62292,39	61472,05
30000 TITOLO 3	*Entrate extratributarie*	167857,73	previsione di competenza previsione di cassa	535217,99 562388,80	426461,78 594319,51	355761,78	355761,78
40000 TITOLO 4	*Entrate in conto capitale*	280745,49	previsione di competenza previsione di cassa	1750288,54 1686566,55	1551196,01 1831941,50	6231304,40	15000,00
50000 TITOLO 5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
60000 TITOLO 6	*Accensione prestiti*	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	118040,00 118040,00	0,00	0,00
70000 TITOLO 7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	300000,00 300000,00	300000,00 300000,00	300000,00	300000,00
90000 TITOLO 9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	23780,38	previsione di competenza previsione di cassa	818000,00 842062,43	818000,00 841780,38	818000,00	818000,00
TOTALE TITOLI		806030,91	previsione di competenza previsione di cassa	4261529,50 4370331,42	4067692,70 4873723,61	8533348,85	2316224,11
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		806030,91	previsione di competenza previsione di cassa	4558368,76 4755473,05	4218769,82 4873723,61	8533348,85	2316224,11

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (*All a) Ris amm Pres*). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

Comune Lama dei Peligni Prot n. 0004090 del 07-09-2020

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 ante variazione per esigibilità	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	-	-
TITOLO 1	*SPESE CORRENTI*	264419,36	previsione di competenza	1.143.047,00	1.197.489,10	1.146.379,65	1.145.933,49
			*di cui già impegnato**		*116.269,21*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	1.327.628,32	1.266.916,08		
TITOLO 2	*SPESE IN CONTO CAPITALE*	559008,25	previsione di competenza	2.251.661,62	1.894.754,40	6.239.722,06	23.417,66
			*di cui già impegnato**		*1.538.733,91*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	2.095.632,97	2.453.762,65		
TITOLO 3	*SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE*	0,00	previsione di competenza	0,00		0,00	0,00
			*di cui già impegnato**		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 4	*RIMBORSO DI PRESTITI*	0,00	previsione di competenza	45.660,14	8.526,32	29.247,14	28.872,96
			*di cui già impegnato**		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	54.139,85	8.526,32		
TITOLO 5	*CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE*	0,00	previsione di competenza	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
			*di cui già impegnato**		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	300.000,00	300.000,00		
TITOLO 7	*SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO*	26518,56	previsione di competenza	818.000,00	818.000,00	818.000,00	818.000,00
			*di cui già impegnato**		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	853.154,24	844.518,56		
	TOTALE TITOLI	**849946,17**	**previsione di competenza**	**4.558.368,76**	**4.218.769,82**	**8.533.348,85**	**2.316.224,11**
			di cui già impegnato*		***1.655.003,12***	-	-
			di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
			previsione di cassa	**4.630.555,38**	**4.873.723,61**		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**849946,17**	**previsione di competenza**	**4.558.368,76**	**4.218.769,82**	**8.533.348,85**	**2.316.224,11**
			di cui già impegnato*		***1.655.003,12***	-	-
			di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
			previsione di cassa	**4.630.555,38**	**4.873.723,61**		

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.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del Bilancio per l'esercizio 2020 sono le seguenti:

Comune Lama dei Peligni Prot n. 0004090 del 07-09-2020

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	28.261,72
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	5.714,67
entrata in conto capitale	104.140,73
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	**138.117,12**

FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	104.140,73
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	**138.117,12**
FPV corrente:	**33.976,39**
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizi precedenti	33.976,39
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	**104.140,73**
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	104.140,73
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	**0,00**
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	**0,00**

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	28.261,72
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	5.714,67
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto s	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisc	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	**33.976,39**
Entrata in conto capitale	104.140,73
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	**104.140,73**
TOTALE	**138.117,12**

L'Organo di revisione ha verificato in sede di rilascio del parere sul riaccertamento dei residui (verbale n. 09 dell'08/06/2020) che il FPV di parte capitale di € 104.140,73 è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa, di cui alla nota dell'Ufficio Tecnico prot. 2699 del 08/06/2020.

Comune Lama dei Peligni Prot n. 0004090 del 07-09-2020

Previsioni di cassa - annualità 2020 –

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI	
	PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	**509.283,03**
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.064.941,30
Trasferimenti correnti	122.700,92
Entrate extratributarie	594.319,51
Entrate in conto capitale	1.831.941,50
Entrate da riduzione di attività finanziarie	
Accensione prestiti	118.040,00
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	841.780,38
TOTALE TITOLI	**4.873.723,61**
TOTALE GENERALE ENTRATE	**5.383.006,64**

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI	
	PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
Spese correnti	1.266.916,08
Spese in conto capitale	2.453.762,65
Spese per incremento attività finanziarie	
Rmborso di prestiti	8.526,32
Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere	300.000,00
Spese per conto terzi e partite di giro	844.518,56
TOTALE TITOLI	**4.873.723,61**
SALDO DI CASSA	**509.283,03**

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa è **non negativo** pertanto **è assicurato** il rispetto del comma 6 dell'art. 162 del TUEL.

L'Organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti e responsabili di settori hanno l'obbligo di 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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata per euro 236.837,65, rispetto alla quale, in sede di rendiconto 2019, veniva riscontrata una discordanza di euro 1.920,76, differenza che è oggetto di riallineamento contabile, così come meglio precisato nel prosieguo.

Comune Lama dei Peligni Prot n. 0004090 del 07-09-2020

L'Ente **è dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata ed effettuare la conciliazione con la cassa vincolata contabilizzata dal tesoriere. In merito, il Revisore, in sede di relazione al rendiconto 2019, recentemente approvato con delibera del Consiglio comunale n. 10 del 22/07/2020, ha rilevato una discordanza di € 1.920,76 tra il dato del tesoriere pari ad € 236.837,65 ed il conto dell'amministrazione pari ad € 238.758,14. Per tale differenza ha richiesto alla Ragioneria dell'Ente di voler effettuare le opportune operazioni di sistemazioni contabili.

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**	
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	297.051,02	767.890,28	1.064.941,30	1.064.941,30
2	*Trasferimenti correnti*	36.596,29	86.104,63	122.700,92	122.700,92
3	*Entrate extratributarie*	167.857,73	426.461,78	594.319,51	594.319,51
4	*Entrate in conto capitale*	280.745,49	1.551.196,01	1.831.941,50	1.831.941,50
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	-	0,00	0,00	
6	*Accensione prestiti*	-	118.040,00	118.040,00	118.040,00
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	-	300.000,00	300.000,00	300.000,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	23.780,38	818.000,00	841.780,38	841.780,38
	TOTALE TITOLI	**806.030,91**	**4.067.692,70**	**4.873.723,61**	**4.873.723,61**
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**806.030,91**	**4.067.692,70**	**4.873.723,61**	**4.873.723,61**

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	*Spese Correnti*	264.419,36	**1.197.489,10**	1.461.908,46	1.266.916,08
2	*Spese In Conto Capitale*	559.008,25	**1.894.754,40**	2.453.762,65	2.453.762,65
3	*Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie*		-	0,00	
4	*Rimborso Di Prestiti*		**8.526,32**	8.526,32	8.526,32
5	*Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere*		**300.000,00**	300.000,00	300.000,00
7	*Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro*	26.518,56	**818.000,00**	844.518,56	844.518,56
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**849.946,17**	**4.218.769,82**	**5.068.715,99**	**4.873.723,61**
	SALDO DI CASSA				**0,00**

Relativamente alla previsione di cassa, il Revisore rileva, in merito alle spese correnti, una differenza in meno, per euro 194.992,38, rispetto al totale di euro 1.461.908,46 dato dalla somma dei residui passivi, pari ad euro 264.419,36, più previsioni di competenza, pari ad euro 1.197.489,10. Tale differenza comporterà il ricorso a variazioni di bilancio di sola cassa, nel caso in cui si dovessero impegnare le previsioni di spesa di parte corrente nel loro intero ammontare. Comunque, il Revisore precisa che il caso non inficia il Bilancio di previsione di cassa in quanto il vincolo del conseguimento del saldo non negativo è assicurato dal fondo cassa iniziale di euro 509.283,03.

Comune Lama dei Peligni Prot n. 0004090 del 07-09-2020

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		33.976,39	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.280.456,69	1.184.044,45	1.183.224,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	-	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.197.489,10	1.146.379,65	1.145.933,49
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*0,00*	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*42.126,12*	*45.576,33*	*45.576,33*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		8.526,32	29.247,14	28.872,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			*0,00*	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**108.417,66**	**8.417,66**	**8.417,66**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162,					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti [2]	(+)		-	-	-
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	(+)		-	-	-
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	(-)		92.417,66	7.891,71	7.891,71
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE [3] O=G+H+I-L+M			**16.000,00**	**525,95**	**525,95**

Comune Lama dei Peligni Prot n. 0004090 del 07-09-2020

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			#RIF!	#RIF!	#RIF!

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali [4]:				
Equilibrio di parte corrente (O)		16.000,00	525,95	525,95
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**16.000,00**	**525,95**	**525,95**

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale. A tal proposito, deve precisarsi che l'Ente ha registrato avanzi di amministrazione negli esercizi precedenti, pertanto il margine positivo di parte corrente può definirsi consolidato.

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b), della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

Comune Lama dei Peligni Prot n. 0004090 del 07-09-2020

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria imu	31.500,00	30.000,00	30.000,00
Canoni per concessioni pluriennali			
CONTRIBUTO MIUR	7.000,00		
CONTRIBUTO REGIONALE (CLE)	3.000,00		
CONTRIBUTO SOLIDARIETA' ALIMENTARE COVID19	8.734,33		
CONTRIBUTO MINISTERIALE COVID19	1.492,67		
Sanzioni codice della strada			
ACCERTAMENTI TARSU - TARES - TARI ANNI PRECEDENTI	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Entrate per eventi calamitosi			
Tassa ammissioni concorsi	100,00		
Altre da specificare			
Totale	**53.827,00**	**32.000,00**	**32.000,00**

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
SERVIZIO SUPPORTO UFFICIO RAGIONERIA E PERSONALE	6.400,00	4.500,00	1.000,00
SERVIZIO SUPPORTO SETTORE AMMINISTRATIVO	5.000,00		
SPESE PER LITI, ARBITRAGGI, RISARCIMENTI E CONSULENZE	11.714,67	6.000,00	6.000,00
INDAGINI DIAGNOSTICHE CONTRIBUTO MIUR (E220031)	7.000,00		
PROGETTO CULTURALE "I LUOGHI DELL'ANIMA"	1.000,00		
ANALISI CONDIZIONE LIMITE PER L'EMERGENZA	3.000,00		
CONTRIBUTO ALIMENTARE COVID19	8.734,33		
CONTRIBUTO MINISTERIALE COVID19	1.492,67		
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
Totale	**44.341,67**	**10.500,00**	**7.000,00**



Comune Lama dei Peligni Prot n. 0004090 del 07-09-2020

La nota integrativa

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

a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
e) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali. (L'elenco degli indirizzi dei siti internet è allegato a parte atteso che i relativi bilanci delle società partecipate non sono allegati al bilancio di previsione dell'ente, ai sensi dell'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel);
f) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
g) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

In merito alle informazioni **non contenute nella nota integrativa**, relativamente alla realizzazione del Centro Raccolta Rifiuti, in particolare in merito alle modalità di erogazione del contributo di euro 64.285,71 da parte della partecipata Ecolan Spa, il Revisore riferisce che le medesime sono state fornite dall'Ufficio Tecnico con la relazione allegata alla nota Prot n.0003749 del 07-08-2020.

A tal riguardo, il Revisore segnala che il citato contributo in conto impianti, iscritto in entrata nel titolo quarto ed in uscita nel titolo secondo del Bilancio 2020-2022, annualità 2020, costituisce una transazione non monetaria.

Per quanto attiene alle informazioni sulle fonti di finanziamento delle opere pubbliche, al punto 4.2.2 della Nota Integrativa è data evidenza che l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per euro 12.960,00 è destinato alla copertura delle spese di investimento in nuovi loculi (I° lotto).

Per quanto attiene alla copertura degli investimenti mediante l'utilizzo del margine corrente, di cui al prospetto degli equilibri, è dimostrato che la spesa di parte capitale trova copertura in parte dal saldo positivo della parte corrente per euro 16.000,00 (anno 2020), euro 525,95 (anno 2021), euro 525,95 (anno 2022).

Comune Lama dei Peligni Prot n. 0004090 del 07-09-2020

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-2022 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto semplificato per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti, previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUPS 2020-2022, adottato con precedente atto di Giunta Comunale n. 50 del 01-08-2020 l'Organo di revisione ha rimesso il proprio parere con verbale n. 13 del 06/08/2020.

Relativamente al DUPS 2020-2022, riadottato dalla Giunta Comunale con delibera n. 57 del 27/08/2020, il Revisore ha espresso **FAVOREVOLE** (Rif. verbale n. 14 del 02/09/2020) in merito alla coerenza del Documento Unico di Programmazione - triennio 2020-2022, con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore ivi contenuta, nonché giudizio di attendibilità e congruità della gestione finanziaria con le previsioni di Bilancio 2020-2022.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dups 2020-2022 contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016;

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale, prevista dall'art. 39, comma 1, della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001, è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173. Su tale atto l'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 06 del 07/04/2020, ai sensi dell'art. 19, comma 8, della Legge 448/2001.

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98

Il piano in questione è contenuto nel DUPS 2020-2022.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Il piano in questione è contenuto nel DUPS 2020-2022.

Comune Lama dei Peligni Prot n. 0004090 del 07-09-2020

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

Riferimenti normativi: "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. 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. Pertanto ai fini del ricorso a nuovo indebitamento l'unico limite da seguire non è quanto previsto dall'art. 204 del TUEL ma occorre valutare la spazio finanziario dettato dalla differenza tra entrate finali e spese finali ante Legge di bilancio 2019. Si ricorda che lo "spazio" per il nuovo indebitamento torna ad essere sostanzialmente ricondotto al FCDE stanziato a preventivo così come tutti gli accantonamenti nonché le rate di ammortamento dei prestiti già in essere".

Comune Lama dei Peligni Prot n. 0004090 del 07-09-2020

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI 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 di seguito riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il gettito dell'addizionale all'IRPEF dell'0,8%, è così previsto:

Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
94.397,64	94.000,00	94.000,00	94.000,00

IMU

Il gettito stimato per 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, è il seguente:

IUC	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	206.634,28	255.000,00	255.000,00	255.000,00
TASI	48.199,60			
TARI	176.132,64	176.200,00	176.200,00	176.200,00
Totale	**430.966,52**	**431.200,00**	**431.200,00**	**431.200,00**

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
TARI	176.132,64	176.200,00	176.200,00	176.200,00
Totale	**176.132,64**	**176.200,00**	**176.200,00**	**176.200,00**

In particolare, per la TARI l'ente ha previsto nel bilancio 2020 la somma di euro 176.200,00, con arrotondamento di euro 67,36 rispetto all'accertato 2019. In merito, il Revisore pone in evidenza che per la TARI i ruoli da riscuotere al 31.12.2019 ammontavano a euro 108.512,29.

L'Ente non ha 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, riservandosene l'approvazione entro il 31/12/2020, così come consentito dalle proroghe disposte per l'emergenza Covid-19.

Comune Lama dei Peligni Prot n. 0004090 del 07-09-2020

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, fissata nell'aliquota dell'0,8%, all'IMU e alla TARI, il Comune di Lama dei Peligni ha istituito i seguenti tributi:

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

Altri Tributi	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	1.283,00	800,00	0,00	0,00
diritti pubbliche affissioni	508,75	300,00	0,00	0,00
TOSAP	8.647,17	9.500,00	0,00	0,00
Totale	**10.438,92**	**10.600,00**	**0,00**	**0,00**

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Acc.to 2019	Residuo 2019	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	fcde 2019	FCDE quota 2020
ICI	0,00	12.304,53	0,00	0,00	0,00	0,00	10.193,07	-
IMU	28.612,00	62.534,00	30.000,00	31.500,00	30.000,00	30.000,00	51.803,17	4.910,69
TASI								
ADDIZIONALE IRPEF								
TARI	0,00	559,86	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	89.891,58	311,79
TOSAP	19.829,00	12.982,75	16.573,00	0,00	0,00	0,00	10.754,91	
IMPOSTA PUBBLICITA'								
ALTRI TRIBUTI								
Totale	**48.441,00**	**88.381,14**	**48.573,00**	**33.500,00**	**32.000,00**	**32.000,00**	162.642,73	

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 è risultata congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti degli ultimi cinque anni.

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 2020 € 10.000,00
anno 2021 € 10.000,00
anno 2022 € 10.000,00

Comune Lama dei Peligni Prot n. 0004090 del 07-09-2020

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione2020	Previsione2021	Previsione2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	1.500,00	1.500,00	1.500,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	**1.500,00**	**1.500,00**	**1.500,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (quota annuale)	85,79	90,30	90,30
Percentuale fondo (%)	**5,72%**	**6,02%**	**6,02%**

La quantificazione del FCDE (quota iscritta nella previsione) appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- 100% per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- 0% per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta Comunale n. 48 del 01-08-2020 la previsione dei proventi da sanzioni al codice della strada è stata destinata per il 100% negli interventi di spesa per le finalità 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:

Proventi dei beni dell'ente				
	Previsione2020	Previsione2021	Previsione2022	Quota Fcde 2020
fitto terreni e fabbricati	**31.500,00**	**35.300,00**	**35.300,00**	4.865,81
fitto caserma carabinieri	**14.925,62**	**14.925,62**	**14.925,62**	
fitto terreni uso civico	7.917,66	7.917,66	7.917,66	1.776,41
fitto locali uso turistico	4.400,00	10.000,00	1.000,00	679,67
Fitti attivi e canoni patrimoniali	-	-	-	
TOTALE PROVENTI DEI BENI	**12.317,66**	**17.917,66**	**8.917,66**	
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	-	-	-	
Percentuale fondo (%)	**-**	**-**	**-**	

La quantificazione del FCDE risulta congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti degli ultimi cinque esercizi.

Comune Lama dei Peligni Prot n. 0004090 del 07-09-2020

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2020	Spese/costi Prev. 2020	% copertura 2019
Asilo nido			n.d.
Casa riposo anziani			n.d.
Fiere e mercati			n.d.
Mense scolastiche	9.500,00	21.800,00	43,58%
Musei e pinacoteche	-	-	n.d.
Lampade votive	1.000,00	900,00	111,11%
Colonie e soggiorni stagionali	12.000,00	12.000,00	100,00%
Colonia estiva per minori	4.500,00	4.500,00	100,00%
Impianti sportivi	-	1.000,00	0,00%
Parchimetri	-	-	n.d.
Servizi turistici	-	-	n.d.
Trasporti funebri	-	-	n.d.
Uso locali non istituzionali	-	-	n.d.
Centro creativo	-	-	n.d.
Altri Servizi	-	-	n.d.
Totale	**27.000,00**	**40.200,00**	**67,16%**

Per tali entrate non è stato iscritto alcun Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE).

L'Organo esecutivo con deliberazione n. 49 del 01-08-2020, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura media del 67,16%.

Comune Lama dei Peligni Prot n. 0004090 del 07-09-2020

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	251.767,16	368.463,67	365.270,10	362.470,10
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	25.610,89	36.170,18	33.167,50	32.907,50
103	Acquisto di beni e servizi	522.852,40	537.619,90	507.358,20	508.897,21
104	Trasferimenti correnti	75.819,59	116.701,17	113.293,50	114.693,50
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	37.761,72	40.089,50	37.401,83	36.076,66
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	24.450,00	19.000,00	9.000,00	9.000,00
110	Altre spese correnti	9.344,10	79.444,68	80.888,52	81.888,52
	Totale	**947.605,86**	**1.197.489,10**	**1.146.379,65**	**1.145.933,49**

Comune Lama dei Peligni Prot n. 0004090 del 07-09-2020

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 € 349.416,16, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali),
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 31.156,40;

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Spese macroaggregato 101	293.530,61	320.268,76	342.442,31	342.442,31
Spese macroaggregato 103	160,00	500,00	500,00	500,00
Irap macroaggregato 102	19.960,27	20.656,73	22.114,49	22.114,49
Rimb.somme per comando ufficio AAGG	59.976,17	5.726,17	0,00	0,00
Spese elettorali	1.695,28	12.820,00	15.880,00	12.820,00
Spese elettorali amm.ne	1.680,70	0,00	0,00	0,00
Altre spese:	0,00		0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	**377.003,03**	**359.971,66**	**380.936,80**	**377.876,80**
(-) Componenti escluse (B)	27.586,87	88.444,49	88.752,31	88.752,31
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**349.416,16**	**271.527,17**	**292.184,49**	**289.124,49**
(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 è pari a euro 349.416,16.

Nel merito della previsione di spesa del personale, iscritta per triennio 2020-2022, il Revisore segnala che la programmazione del vigente piano del fabbisogno, approvato ante decorrenza dei nuovi criteri fissati dal decreto legge n. 34 del 30-04-2019, dovrà essere rivista alla luce del nuovo criterio ossia della sostenibilità finanziaria da ricalcolare in base ai valori soglia individuati dal DM del 17/03/2020 ed in ossequio alla Circolare del Ministero dell'Interno nr. 17102/110/1 Uff. V. Affari Territoriali.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)
La spesa in questione non è prevista.

Comune Lama dei Peligni Prot n. 0004090 del 07-09-2020

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 operate dall'ente.

Al riguardo si evidenzia che la L. 157/2019 di conversione del D.L. 124/2019 ha esplicitamente abrogato:

- *i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7 del Dl 78/2010)*
- *i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8 del Dl 78/2010)*
- *il divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del Dl 78/2010)*
- *i limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12 del Dl 78/2010)*
- *i limiti delle spese per formazione per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 13 del Dl 78/2010)*
- *l'obbligo di riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni distribuite gratuitamente o inviate ad altre amministrazioni (art. 27, comma 1 del D.L. 112/2008)*
- *i limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art. 5, comma 2 del Dl 95/2012)*
- *l'obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali; (art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007).*

Comune Lama dei Peligni Prot n. 0004090 del 07-09-2020

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

L'Ente **non si trova** nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020).

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, distinti 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 sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo "B":

a) media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
b) rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e lo 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
c) media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio).

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 congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità che è stato calcolato applicando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente, ossia il 95%.

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



Comune Lama dei Peligni Prot n. 0004090 del 07-09-2020

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	767.890,28	34.343,67	34.343,67	0,00	4,47%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	86.104,63	-	-	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	426.461,78	7.782,45	7.782,45	0,00	1,82%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.551.196,01	-	-	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	-	-	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	**2.831.652,70**	**42.126,12**	**42.126,12**	**0,00**	**1,49%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE		42.126,12	42.126,12	0,00	n.d.
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE		-	-	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	765.990,28	35.855,85	35.855,85	0,00	4,68%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	-	-	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	62.292,39	9.720,48	9.720,48	0,00	15,60%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	355.761,78		-	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	6.231.304,40	-	-	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	**7.415.348,85**	**45.576,33**	**45.576,33**	**0,00**	**0,61%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE		45.576,33	45.576,33	0,00	n.d.
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE		-	-	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	765.990,28	35.855,85	35.855,85	0,00	4,68%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	61.472,05	-	-	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	355.761,78	9.720,48	9.720,48	0,00	2,73%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	15.000,00	-	-	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	-	-	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	**1.198.224,11**	**45.576,33**	**45.576,33**	**0,00**	**3,80%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE		45.576,33	45.576,33	0,00	n.d.
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE		-	-	0,00	n.d.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Non ricorre l'obbligo di costituire il fondo in questione.

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 5.812,51 pari allo 0,48 % delle spese correnti;
- anno 2021 - euro 5.806,14 pari allo 0,51 % delle spese correnti;
- anno 2022 - euro 5.806,14 pari allo 0,51 % delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del ***TUEL*** ossia non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2% delle spese correnti previste in bilancio.

Il Revisore ricorda che la metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione può comportare danni certi all'amministrazione.

Comune Lama dei Peligni Prot n. 0004090 del 07-09-2020

Fondo di riserva di cassa.

Il fondo di riserva di cassa ammonta a euro 23.203,23 e rientra nella percentuale minima indicata all'art. 166 di cui all'art. 166, comma 2 quater del D.Lgs. 267/2000.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione **ha verificato** la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, sulla base delle previsioni di soccombenza nelle cause pendenti, così come da informazioni assunte per le vie brevi presso la Segreteria dell'Ente.

L'Ente **ha provveduto** a stanziare nel Bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le seguenti categorie:

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Accantonamento per debiti fuori bilancio	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	706,05	706,05	706,05
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**5.706,05**	**5.706,05**	**5.706,05**

Relativamente ai fondi accantonati nel rendiconto 2019 si riporta quanto seguente:

	RENDICONTO ANNO: 2019
FONDO RISCHI CONTENZIOSO	4.000,00
ACCANTONAMENTO FONDI DFB POTENZIALI	4.000,00
FONDO PERDITE SOCIETÀ PARTECIPATE	0,00
FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO DEL SINDACO	3.206,40
ACCANTONAMENTO PER PASSIVITA' POTENZIALE PROTOCOLLO INTESA SOVRACANONE B.I.M.	5.097,63
ACCANTONAMENTO PER MANCATA CANCELLAZIONE RESIDUI ATTIVI MUTUI SASI	3.290,11
RIMBORSO ECCEDENTE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI ANNI 2018 E 2019	2.136,98

Comune Lama dei Peligni Prot n. 0004090 del 07-09-2020

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'Ente non prevede di esternalizzare altri servizi pubblici.

Gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2019 ad eccezione del Cogesa Spa di cui il Comune di Lama dei Peligni ha una partecipazione indiretta.

Riguardo alla società partecipate, in via diretta, si precisa che solamente la ISI Srl in liquidazione consegue perdite di esercizio, così come esposto nel Bilancio intermedio approvato per il periodo 01.01.2019 - 31.12.2019.

A tal riguardo, il Revisore ha sollevato eccezione in sede di relazione al rendiconto 2019 in quanto veniva stralciato, dallo Stato Patrimoniale del Comune di Lama dei Peligni, il valore della partecipazione posseduta del capitale della ISI.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio Netto 31.12.2019	Utile/perdita	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società
SASI SPA	1,2	4.063.757	997.716			
ISI SPA IN LIQUIDAZIONE	1,2	70.990.268	-1.709.643		in liquidazione	
ECOLAN SPA	1,96	8.048.145	90.575			
COGESA SPA	indiretta					

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione **ha rilevato che** l'ente non ha effettuato alcun accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 in quanto, nessuna richiesta di copertura è pervenuta all'Ente da parte della società partecipata ISI Srl in liquidazione e, secondariamente, perché l'organo esecutivo ritiene che la liquidazione dell'ISI si concluderà senza riflessi negativi sui conti dei bilanci dei comuni soci, comuni ai quali verranno retrocessi gli acquedotti, stante alle comunicazioni rimesse dal Liquidatore.

SOCIETA'	perdita 2019	perdite esercizi precedenti	Quota ente
ISI SRL IN LIQUIDAZIONE	1.709.643	4.413.118	1,2%
TOTALE PERDITE		**6.122.761,00**	

L'Ente ha provveduto entro il 31.12.2019, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando partecipazioni da dismettere.

Garanzie rilasciate

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

Comune Lama dei Peligni Prot n. 0004090 del 07-09-2020

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:

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento [2]	(+)		12.960,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		104.140,73	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.669.236,01	6.231.304,40	15.000,00
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	(+)		92.417,66	7.891,71	7.891,71
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*	(-)		1.894.754,40 -	6.239.722,06 -	23.417,66 -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E**			- 16.000,00	- 525,95	- 525,95

Il disequilibrio di euro 16.000,00 (2020), euro 525,95 (2021) ed euro 525,95 (2022) è coperto dall'avanzo di parte corrente.

Comune Lama dei Peligni Prot n. 0004090 del 07-09-2020

Investimenti senza esborsi finanziari

Relativamente agli investimenti programmati per l'annualità 2020 si rileva che per il Centro Raccolta Rifiuti, coofinanziato dalla Regione Abruzzo, la quota di spettanza della partecipata ECOLAN (Contributo in c/impianti da erogarsi nelle modalità e nei termini indicati dalla medesima società ECOLAN Spa) sarà finanziato senza esborso finanziario. Esso, costituirà pertanto una transazioni non monetaria, per la cui registrazione contabile saranno emessi mandati in compensazione di entrata.

Non sono previsti altri investimenti senza esborsi finanziari della specie di cui alle voci riportate nella sottostante tabella:

	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
TOTALE	**0,00**	**0,00**	**0,00**

L'Ente, infine, non prevede acquisizioni di beni ricorrendo a contratti di locazione finanziaria.

Comune Lama dei Peligni Prot n. 0004090 del 07-09-2020

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel triennio compreso nel Bilancio di previsione ***risultano*** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione rammenta che nell'attivazione delle fonti di finanziamento, derivanti dal ricorso all'indebitamento, dovranno essere ***rispettate*** le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL, come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ***ha verificato*** che le programmate operazioni di investimento saranno accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2), così come dimostrato dall'allegato piano di ammortamento, del mutuo previsto per euro 118.040,00, nel DUPS 2020-2022.

Il Revisore ricorda altresì che le Sezioni Riunite della Corte dei Conti (n. 20/2019) hanno sancito 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 con la Cassa Depositi e Prestiti e MEF subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2.021	2.022
Residuo debito CDP(+)	947.947,68	862.800,08	817.139,94	932.303,06	903.055,92
Residuo debito MEF(+)			5.649,44		
Nuovi prestiti (+)	0,00		118.040,00	-	-
Prestiti rimborsati (-)	52.141,95	45.660,14	8.526,32	29.247,14	28.872,96
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	*-5,65*	*0,00*	*0,00*	-	-
Totale fine anno	**895.800,08**	**817.139,94**	**932.303,06**	**903.055,92**	**874.182,96**
Nr. Abitanti al 31/12	1.179	1.138	1.138	1.138	1.138
Debito medio per abitante	**759,80**	**718,05**	**819,25**	**793,55**	**768,17**

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	39.759,62	37.761,72	40.089,50	37.401,83	36.076,66
Quota capitale	52.141,95	45.660,14	8.526,32	29.247,14	28.872,96
Totale fine anno	**91.901,57**	**83.421,86**	**48.615,82**	**66.648,97**	**64.949,62**

Comune Lama dei Peligni Prot n. 0004090 del 07-09-2020

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

In merito si rappresenta che l'Ente ha aderito alla proposta di rinegoziazione dei mutui quale misura di contrasto alle esigenze finanziarie determinatesi a causa dell'emergenza COVID-19. Nel 2020 la quale interessi su mutui è scesa attestandosi ad euro 8.526,32.

	2017	2018	2020	2021	2022
Interessi passivi	41.075,98	37.761,72	40.089,50	37.401,83	36.076,66
entrate correnti	1.191.417,35	1.107.628,62	1.280.456,69	1.184.044,45	1.183.224,11
% su entrate correnti	**3,45%**	**3,41%**	**3,13%**	**3,16%**	**3,05%**
Limite art. 204 TUEL	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**

L'Ente **non ha previsto** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Ente **non ha** prestato garanzie a terzi.

Comune Lama dei Peligni Prot n. 0004090 del 07-09-2020

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- della salvaguardia degli equilibri di bilancio effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018 e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali **salvo che per il fondo copertura perdite società partecipate la cui costituzione non viene effettuata, nonostante che una società partecipata ossia la ISI Srl in liquidazione presenti bilanci intermedi in perdita.**

Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato.
Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma delle opere pubbliche contenuto nel DUPS 2020-2022.

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 della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019.

Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.
Relativamente alle spese correnti il Revisore richiama quanto già esposto nel capitolo dedicato alla previsione di cassa della presente relazione (pag. 13) e ritiene che esse debbano essere verificate comunque in sede di salvaguardia degli equilibri.

Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione menziona infine 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, anche per poter procedere ad assunzioni di personale.

Comune Lama dei Peligni Prot n. 0004090 del 07-09-2020

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUPS 2020-2022 riapprovato con delibera di Giunta Municipale nr. 57 del 27/08/2020;
- del parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario *ad interim*, ai sensi dell'art. 153, comma 4, del D.Lgs. 267/2000;
- dei pareri favorevoli espressi sulla proposta consiliare di approvazione dello Schema di Bilancio di Previsione 2020-2022, in ordine alla regolarità tecnica e contabili ex art. 49 del D.Lgs. 267/2000;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa;
- dell'avanzo di amministrazione conseguito nell'esercizio 2019;

L'Organo di revisione:

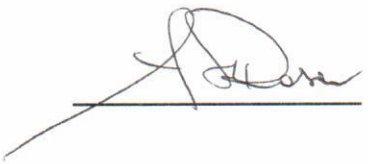
- ha verificato che il Bilancio di Previsione 2020-2022 è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n. 118/2011;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la condizione di poter rispettare con le previsioni del triennio 2020–2022 gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018;

esprime, pertanto, **PARERE FAVOREVOLE** sulla proposta di Bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati, ai sensi dell'art. 239, punto 2, del D.Lgs. 267/2000.

Lì, 05/09/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Annamaria DE ROSA



Comune Lama dei Peligni Prot n. 0004090 del 07-09-2020