

COMUNE DI VERBANIA

PROVINCIA DI VERBANO-CUSIO-OSSOLA



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

L'ORGANO DI REVISIONE

OSCAR ROSSO

ROBERT BRAGA

ALESSANDRO DE FAVERI

COMUNE DI VERBANIA

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 31 DEL 16-12-2019 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 legge;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D. Lgs. 118/2011 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, di COMUNE DI VERBANIA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

COMUNE DI VERBANIA, 16 dicembre 2019

L'ORGANO DI REVISIONE


OSCAR ROSSO


ROBERT BRAGA


ALESSANDRO DE FAVERI

INDICE

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	7
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	7
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019.....	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022.....	9
1. RIEPILOGO GENERALE ENTRATE E SPESE PER TITOLI.....	9
1.2 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV).....	13
2. PREVISIONI DI CASSA.....	14
3. VERIFICA EQUILIBRIO CORRENTE ANNI 2020 - 2022.....	15
4. ENTRATE E SPESE DI CARATTERE NON RIPETITIVO.....	17
6. LA NOTA INTEGRATIVA.....	18
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	19
7. VERIFICA DELLA COERENZA INTERNA.....	19
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021.....	21
A) ENTRATE.....	21
ENTRATE DA FISCALITÀ LOCALE.....	21
RISORSE RELATIVE AL RECUPERO DELL'EVASIONE TRIBUTARIA.....	23
ENTRATE DA TITOLI ABITATIVI E RELATIVE SANZIONI.....	23
SANZIONI AMMINISTRATIVE DA CODICE DELLA STRADA.....	24
PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE.....	25
PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI.....	26
SPESE DI PERSONALE.....	27
SPESE PER INCARICHI DI COLLABORAZIONE AUTONOMA.....	28
SPESE PER ACQUISTO BENI E SERVIZI.....	28
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE).....	30
FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA.....	32
FONDI PER SPESE POTENZIALI.....	32
FONDO DI RISERVA DI CASSA.....	32
ORGANISMI PARTECIPATI.....	33
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	34
INDEBITAMENTO.....	34
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	37
CONCLUSIONI.....	39



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione del COMUNE DI VERBANIA nominato con delibera consiliare n. 54 del 07-06-2018;

PREMESSO

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (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 ha ricevuto in data 19-11-2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020- 2022, approvato dalla giunta comunale con delibera n. 387 del 15-11-2019, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - ◆ nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2019;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
 - ◆ nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali.
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con

atto di indirizzo del 20/02/2018 e ancora in fase di sperimentazione ma già inseriti dal decreto del Ministero dell'Interno 17 aprile 2017 (pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 30 aprile 2018 n.99) sulla certificazione del rendiconto 2017;

- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato D. Lgs. n. 118/2018;
- il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n.118 del 2011

◆ necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici 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;
- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D. Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D. Lgs 165/2001, art 35 comma 4 D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 L. 448/2001) 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, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09/07/2018 – nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018;
- la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- la proposta delibera del Consiglio di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 D.L.112/2008);
- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 D. L. n.112/2008;
- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 D.L. 112/2008;
- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art.9 comma 28 del D.L.78/2010;
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
- la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, commi 138, 146 e 147 della Legge n. 228/2012
- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 L. 232/2016;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;

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. 267/2000, in data 16-12-2019 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.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 44 del 10-04-2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 7 in data 08-04-2019 risulta che:

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

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

	31/12/2018
Risultato di Amministrazione (+/-)	
<i>di cui:</i>	
<i>a) Fondi vincolati</i>	609.512,94
<i>b) Fondi accantonati</i>	3.955.106,83
<i>c) Fondi destinati ad investimento</i>	261.429,40
<i>d) Fondi liberi</i>	68.621,03
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	4.894.670,20



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

	2016	2017	2018
Disponibilità	10.414.172,70	9.068.817,19	10.146.460,78
Di cui cassa vincolata	3.502.114,79	3.952.919,51	3.332.092,33
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.

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:

1. RIEPILOGO GENERALE ENTRATE E SPESE PER TITOLI

T	DENOMINAZIONE	RESIDUI	RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI			
			PREV. DEF 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti		566.651,32	184.704,53	171.359,12	171.359,12
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale		13.605.622,34	8.157.629,84	3.820.942,43	1.100.000,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		632.878,25	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di cassa all'1/1/2019		10.146.460,78	7.377.768,88		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.435.737,69	21.740.549,95	21.286.661,88	21.216.661,88	21.216.661,88
			28.645.158,13	33.722.399,57		
2	Trasferimenti correnti	698.985,03	1.862.782,81	1.356.831,62	1.284.244,89	1.264.255,92
			2.882.554,55	2.055.816,65		
3	Entrate extratributarie	3.025.756,00	11.049.817,95	10.634.087,60	10.286.002,56	10.315.977,60

T	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. DEF 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	8.368.553,54	33.411.054,87	31.540.154,90	31.348.730,04	31.323.036,67
				3.325.949,53	633.783,47	0,00
			184.704,53	171.359,12	171.359,12	171.359,12
			38.817.104,98	38.901.576,00		
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	14.203.520,65	29.861.037,04	15.445.329,84	13.697.866,50	4.882.284,07
				4.991.901,81	600.942,43	0,00
			8.157.629,84	3.820.942,43	1.100.000,00	0,00
			24.190.570,71	25.827.908,06		
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	2.500.035,60	250.000,00	900.000,00	985.000,00
				0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			2.500.035,60	250.000,00		
4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	1.896.554,50	1.922.130,73	1.609.538,41	1.645.217,85
				0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			1.896.554,50	1.922.130,73		
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
				0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			6.000.000,00	6.000.000,00		
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.202.624,14	6.125.500,00	6.077.000,00	6.077.000,00	6.077.000,00
				0,00	0,00	0,00

Y

			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	7.330.796,73	8.279.624,14		
	TOTALE TITOLI	24.774.698,33	Previsione di competenza	79.794.182,01	61.234.615,47	59.633.134,95	50.912.538,59
			<i>di cui già impegnato</i>		8.317.851,34	1.234.725,90	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	8.342.334,37	3.992.301,55	1.271.359,12	171.359,12
			Previsione di cassa	80.735.062,52	81.181.238,93		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	24.774.698,33	Previsione di competenza	79.794.182,01	61.234.615,47	59.633.134,95	50.912.538,59
			<i>di cui già impegnato</i>		8.317.851,34	1.234.725,90	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	8.342.334,37	3.992.301,55	1.271.359,12	171.359,12
			Previsione di cassa	80.735.062,52	81.181.238,93		

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.

1.2 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, trattato al punto 5.4 del 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:

<i>Fonti di finanziamento FPV</i>	<i>Importo</i>
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	184.704,53
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	
entrata in conto capitale	8.157.629,84
assunzione prestiti/indebitamento	
altre risorse (da specificare)	
TOTALE	8.342.334,37

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.



2. PREVISIONI DI CASSA

<i>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</i>		<i>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020</i>
	Fondo di cassa all'1/1/2020	7.377.768,88
TITOLI		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	33.722.399,57
2	Trasferimenti correnti	2.055.816,65
3	Entrate extratributarie	13.659.843,60
4	Entrate in conto capitale	21.970.396,37
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	395.075,91
6	Accensione prestiti	316.949,24
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	7.568.913,86
	TOTALE TITOLI	85.689.395,20
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	93.067.164,08

<i>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</i>		<i>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020</i>
TITOLI		
1	Spese correnti	38.901.576,00
2	Spese in conto capitale	25.827.908,06
3	Spese per incremento di attività finanziarie	250.000,00
4	Rimborso di prestiti	1.922.130,73
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	8.279.624,14
	TOTALE TITOLI	81.181.238,93
	SALDO DI CASSA	11.885.925,15

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

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

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

rendiconto.

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

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE SPESE PER TITOLI					
TITOLI	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di cassa all'1/1/2020				7.377.768,88
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.435.737,69	21.286.661,88	33.722.399,57	33.722.399,57
2	Trasferimenti correnti	698.985,03	1.356.831,62	2.055.816,65	2.055.816,65
3	Entrate extratributarie	3.025.756,00	10.634.087,60	13.659.843,60	13.659.843,60
4	Entrate in conto capitale	14.932.696,37	7.037.700,00	21.970.396,37	21.970.396,37
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	145.075,91	250.000,00	395.075,91	395.075,91
6	Accensione prestiti	66.949,24	250.000,00	316.949,24	316.949,24
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.491.913,86	6.077.000,00	7.568.913,86	7.568.913,86
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	32.797.114,10	61.234.615,47	94.031.729,57	93.067.164,08
1	Spese correnti	8.368.553,54	31.540.154,90	39.908.708,44	38.901.576,00
2	Spese in conto capitale	14.203.520,65	15.445.329,84	29.648.850,49	25.827.908,06
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
4	Rimborso di prestiti	0,00	1.922.130,73	1.922.130,73	1.922.130,73
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.202.624,14	6.077.000,00	8.279.624,14	8.279.624,14
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	24.774.698,33	61.234.615,47	86.009.313,80	81.181.238,93
	SALDO DI CASSA	8.022.415,77	0,00	8.022.415,77	11.885.925,15

3. VERIFICA EQUILIBRIO CORRENTE ANNI 2020 - 2022

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

BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE					
EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		7.377.768,88			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	184.704,53	171.359,12	171.359,12	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	33.277.581,10	32.786.909,33	32.796.895,40	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	31.540.154,90	31.348.730,04	31.323.036,67	
di cui fondo pluriennale vincolato		171.359,12	171.359,12	171.359,12	
di cui fondo crediti dubbia esigibilità		815.100,00	1.027.500,00	1.019.500,00	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.922.130,73	1.609.538,41	1.645.217,85	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00	
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00	

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.

4. 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:

<i>ENTRATE NON RICORRENTI DESTINATE A SPESA CORRENTE</i>	<i>ANNO 2020</i>	<i>ANNO 2021</i>	<i>ANNO 2022</i>
Entrate da titoli abitativi edilizi	0,00	0,00	0,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)	1.030.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Canoni per concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada (parte eccedente)	947.000,00	947.000,00	997.000,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Altre da specificare	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.977.000,00	1.947.000,00	1.997.000,00

<i>SPESE DEL TITOLO 1° NON RICORRENTI</i>	<i>ANNO 2020</i>	<i>ANNO 2021</i>	<i>ANNO 2022</i>
Consultazioni elettorali e referendarie locali	0,00	0,00	0,00
Spese per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzi organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Penale estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00	0,00
Altre da specificare	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

6. 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 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. 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 fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lsg 118/2011)

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n. 15 del 23-09-2019 e n. 26 del 25-11-2019 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

7.2. Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

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

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-2022 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

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

7.2.2. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

7.2.3. Programmazione del fabbisogno 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 pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n. 173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 11 in data 24-06-2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2020/2022, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

7.2.4. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n.133/2008)

Sul piano l'organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale n. 30 del 16/12/2019.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota così come meglio descritta nella nota integrativa al bilancio, alla quale si rimanda.

<i>Esercizio 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>	<i>Previsione 2021</i>	<i>Previsione 2022</i>
2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00

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

IUC

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

<i>IUC</i>	<i>Esercizio 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>	<i>Previsione 2021</i>	<i>Previsione 2022</i>
IMU	8.502.922,00	8.220.000,00	8.190.000,00	8.190.000,00
TASI	1.126.660,00	1.050.000,00	1.010.000,00	1.010.000,00
TARI	6.093.778,05	6.019.677,98	6.019.677,98	6.019.677,98
TOTALE	15.723.360,05	15.289.677,98	15.219.677,98	15.219.677,98

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 6.019.677,98, con una diminuzione di euro 74.100,07 rispetto alle previsioni definitive 2019, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2019 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune ha tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard.



La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio- ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 0 (zero).

Altri Tributi Comunali

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

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- canone per l'installazione di mezzi pubblicitari (CIMP);
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);
- imposta di soggiorno;

Altri Tributi	Esercizio 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	340.000,00	334.000,00	334.000,00	334.000,00
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	575.000,00	575.000,00	575.000,00	575.000,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	915.000,00	909.000,00	909.000,00	909.000,00

Il comune, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D. Lgs n.23/2011).

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

TRIBUTO	Accertato 2018	Residuo 2018	Assestato 2019	Prev. 2020	Prev. 2021	Prev. 2022
ICI	36.428,76	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
IMU	702.963,00	371.942,87	1.152.922,00	870.000,00	840.000,00	840.000,00
TASI	26.879,00	12.951,00	196.660,00	120.000,00	80.000,00	80.000,00
ADDIZIONALE IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTA PUBBLICITÀ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI TRIBUTI	127.803,35	67.023,77	275.806,07	197.500,00	197.500,00	197.500,00
TOTALE	894.074,11	451.917,64	1.635.388,07	1.187.500,00	1.117.500,00	1.117.500,00
FCDE			0,00	240.671,40	263.528,00	263.528,00

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020/2022, a copertura del rischio di recupero del relativo credito, appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Entrate da titoli abitativi e relative sanzioni

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2018	1.264.566,60	0,00	1.264.566,60
2019	593.000,00	0,00	593.000,00
2020	800.000,00	0,00	800.000,00
2021	800.000,00	0,00	800.000,00
2022	800.000,00	0,00	800.000,00

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smi ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;



- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Sanzioni ex art. 208 co 1 cds	800.000,00	800.000,00	850.000,00
Sanzioni ex art. 142 co 12 cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	800.000,00	800.000,00	850.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	5.548,00	5.840,00	6.205,00
Percentuale fondo (%)	0,694%	0,730%	0,730%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. L'organo di revisione prende atto che l'ente nella determinazione del FCDE ha tenuto conto delle disposizioni recate all'art. 4 del D.L. 23/10/2018 n. 119

La somma da assoggettare a vincoli è pari ad € 800.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D. Lgs 30.4,1992 n. 285);

La Giunta ha destinato € 50.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata al titolo 1 spesa corrente per euro 516.774,27.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

<i>TIPOLOGIA</i>	<i>Previsione 2020</i>	<i>Previsione 2021</i>	<i>Previsione 2022</i>
Canoni di locazione	1.902.200,00	1.937.200,00	1.937.200,00
fitti attivi e canoni patrimoniali	849.010,00	714.000,00	709.000,00
TOTALE ENTRATE	2.751.210,00	2.651.200,00	2.646.200,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	9.500,00	8.250,00	8.250,00
Percentuale fondo (%)	0,345%	0,311%	0,312%

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



Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/Proventi previsione 2020	Spese/Costi previsione 2020	% di copertura
asili nido	325.000,00	1.307.250,42	24,861%
centri estivi	50.000,00	166.000,00	30,120%
impianti sportivi	100.000,00	143.800,00	69,541%
mense	47.000,00	140.000,00	33,571%
mense scolastiche	810.000,00	1.352.543,74	59,887%
parcheggi custoditi e parchimetri	1.350.000,00	171.417,27	100,000%
servizio di pre-post scuola	20.000,00	22.000,00	90,909%
trasporto disabili	4.000,00	33.000,00	12,121%
universita' 3 eta'	20.000,00	42.000,00	47,619%
uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	28.500,00	73.000,00	39,041%
TOTALE	2.754.500,00	3.451.011,43	79,817%

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

Servizio	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022
asili nido	325.000,00	0,00	325.000,00	0,00	325.000,00	0,00
centri estivi	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
impianti sportivi	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
mense	47.000,00	0,00	47.000,00	0,00	47.000,00	0,00
mense scolastiche	810.000,00	6.540,75	820.000,00	6.970,00	820.000,00	6.970,00
parcheggi custoditi e parchimetri	1.350.000,00	0,00	1.350.000,00	0,00	1.350.000,00	0,00
servizio di pre-post scuola	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
trasporto disabili	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00
universita' 3 eta'	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	28.500,00	0,00	28.500,00	0,00	23.500,00	0,00
TOTALE	2.754.500,00	6.540,75	2.764.500,00	6.970,00	2.759.500,00	6.970,00

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 388 del 15-11-2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 80,00 %.

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto ad aggiornare le tariffe con deliberazione di Giunta Comunale n. 384 del 15-11-2019.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

<i>Macroaggregati</i>		<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
101	Redditi da lavoro dipendente	7.469.156,61	7.312.378,34	7.295.135,93	7.279.324,70
102	Imposte e tasse a carico ente	540.112,88	542.074,62	534.483,56	533.155,82
103	Acquisto beni e servizi	17.396.735,52	16.627.501,03	16.383.155,77	16.386.150,47
104	Trasferimenti correnti	4.146.963,26	3.620.010,14	3.544.010,14	3.595.010,14
107	Interessi passivi	1.375.159,35	1.337.500,61	1.282.712,20	1.228.163,10
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	91.734,19	89.000,00	82.500,00	82.500,00
110	Altre spese correnti	2.391.193,06	2.011.690,16	2.226.732,44	2.218.732,44
TOTALE		33.411.054,87	31.540.154,90	31.348.730,04	31.323.036,67

Spese di personale

La spesa per redditi di 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 euro 8.566.121,04, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei 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.

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

	<i>Media 2011/2013 (2008 per Enti non soggetti al patto)</i>	<i>PREVISIONE 2020</i>	<i>PREVISIONE 2021</i>	<i>PREVISIONE 2022</i>
Spese macroaggregato 101	7.975.649,55	7.312.378,34	7.295.135,93	7.279.324,70
Spese macroaggregato 103	156.617,98	21.500,00	21.500,00	21.500,00
Irap macroaggregato 102	432.186,84	449.574,62	446.983,56	445.655,82
Altre spese:	1.666,67	0,00		
Totale spese di personale (A)	8.566.121,04	7.783.452,96	7.763.619,49	7.746.480,52
(-) Componenti escluse (B)	1.381.480,37	1.872.391,00	1.872.391,00	1.872.391,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	7.184.640,66	5.911.061,96	5.891.228,49	5.874.089,52

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 7.184.640,66.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2020-2022 è di euro 20.000. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa **tiene** altresì conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2018 posto che l'ente **rientra** nella previsione di cui all'art. 21 bis comma 2 del D.L. 50/2017 (per i comuni e le forme associative che approvano il bilancio di previsione entro il 31/12 dell'anno precedente e che rispettano i vincoli del pareggio di bilancio).

In particolare le previsioni per gli anni 2020-2022 rispettano i seguenti limiti:

<i>Tipologia spesa</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Riduzione disposta</i>	<i>Limite di spesa</i>	<i>Previsione 2020</i>	<i>Previsione 2021</i>	<i>Previsione 2022</i>
Studi e consulenze	39.394,40	80,00%	7.878,88	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	123.576,66	80,00%	24.715,33	21.500,00	22.500,00	22.500,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	35.000,00	50,00%	17.500,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Formazione	35.907,12	50,00%	17.953,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
TOTALE	0,00		68.047,77	29.000,00	30.000,00	30.000,00



Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Riferimento punto 3.3 del principio applicato 4/2 D. Lgs. 118/2011.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 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 sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo (specificare quali delle seguenti medie è stata prescelta):

- a) 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 d'impegno e 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 ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Per ogni chiarimento sul metodo di calcolo si rimanda alla Nota integrativa.

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

ANNO 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	7.132.161,88	1.208.839,57	793.465,97	-415.373,60	11,125%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.810.000,00	22.725,00	21.588,75	-1.136,25	1,193%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TOTALE GENERALE	8.942.161,88	1.231.564,57	815.054,72	-416.509,85	9,115%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	8.942.161,88	1.231.564,57	815.054,72	-416.509,85	9,115%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%

ANNO 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,	7.062.161,88	1.191.726,57	997.662,59	-194.063,98	14,127%

CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.785.000,00	21.060,00	21.060,00	0,00	1,180%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TOTALE GENERALE	8.847.161,88	1.212.786,57	1.018.722,59	-194.063,98	11,515%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	8.847.161,88	1.212.786,57	1.018.722,59	-194.063,98	11,515%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%

ANNO 2022

<i>TITOLI</i>	<i>BILANCIO 2022 (a)</i>	<i>ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)</i>	<i>ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)</i>	<i>DIFF. d=(c-b)</i>	<i>% (e)=(c/a)</i>
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	7.062.161,88	1.191.726,57	997.662,59	-194.063,98	14,127%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.835.000,00	21.425,00	21.425,00	0,00	1,168%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TOTALE GENERALE	8.897.161,88	1.213.151,57	1.019.087,59	-194.063,98	11,454%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	8.897.161,88	1.213.151,57	1.019.087,59	-194.063,98	11,454%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%



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 100.000,00 pari allo 0,320% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 100.000,00 pari allo 0,322% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 100.000,00 pari allo 0,322% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

L'organo di revisione ha verificato che la metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali :

<i>FONDO</i>	<i>ANNO 2020</i>	<i>ANNO 2021</i>	<i>ANNO 2022</i>
Accantonamento per contenzioso	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Accantonamento per indennità di fine mandato	1.673,32	1.673,32	1.673,32
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL personale	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	30.000,00	30.000,00	30.000,00
TOTALE	56.673,32	56.673,32	56.673,32

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente prevede di esternalizzare i seguenti servizi: NESSUNO

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018, che sono pubblicati sul sito internet dell'Ente.

Adeguamento statuti

Tutte le società a controllo pubblico e/o a partecipazione mista pubblico-privata del Comune hanno adeguato i propri statuti societari alle norme del D.Lgs n. 175/2016

Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate sulla previsione del risultato dell'esercizio 2019, non si rilevano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

L'ente ha valutato comunque prudenzialmente di accantonare € 5.000,00.

Revisione periodica delle partecipazioni (art. 20, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 19-12-2018, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.Lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione [anche se negativo] è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni della Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 11-01-2019;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art. 15 del D.Lgs 75/2016 in data 11-04-2019.

Garanzie rilasciate

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

Si precisa, come riportato in nota integrativa che il Comune di Verbania:

non ha previsto a bilancio 2020-2022 oneri finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati;

ha prestato negli anni passati garanzie fidejussorie a favore di terzi, a garanzia di mutui contratti per il finanziamento da parte di tali soggetti dei seguenti interventi: Impianto Tennis Verbania (euro 400.000,00) impianto canottieri Intra (euro 210.000,00).

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:

		2020	2021	2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	8.157.629,84	3.820.942,43	1.100.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.537.700,00	10.776.924,07	4.767.284,07
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	250.000,00	900.000,00	985.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	15.445.329,84	13.697.866,50	4.882.284,07
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.820.942,43	1.100.000,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2020-2022 altri investimenti senza esborso finanziario.

INDEBITAMENTO

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.

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	1.470.992,28	1.374.159,35	1.336.500,61	1.281.712,20	1.227.163,10
Entrate Correnti	32.416.250,45	32.468.588,95	32.234.115,50	34.653.150,71	33.277.581,10

% su Entrate Correnti	4,538%	4,232%	4,146%	3,699%	3,688%
Limite art. 204 TUEL	10,000%	10,000%	10,000%	10,000%	10,000%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 3.845.375,91 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 precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	31.776.801,99	29.852.688,47	29.968.739,92	28.296.609,19	27.587.070,78
Nuovi prestiti (+)	414.666,00	2.500.000,00	250.000,00	900.000,00	985.000,00
Prestiti rimborsati (-)	1.912.265,80	1.896.554,24	1.922.129,84	1.609.538,41	1.645.217,85
Estinzioni anticipate (-)	505.364,44	487.294,05	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-78.850,72	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	29.852.688,47	29.968.739,92	28.296.609,19	27.587.070,78	26.926.852,93
Nr. Abitanti al 31/12/2018	30487	30487	30487	30487	30487
Debito medio per abitante	979,19	983,00	928,15	904,88	883,22

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

	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	1.470.992,28	1.374.159,35	1.336.500,61	1.281.712,20	1.227.163,10
Quota capitale	2.399.559,85	1.896.554,50	1.922.130,73	1.609.538,41	1.645.217,85
Totale	3.870.552,13	3.270.713,85	3.258.631,34	2.891.250,61	2.872.380,95

L'ente 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	25.504,55	24.064,17	24.064,17
Accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	25.504,55	24.064,17	24.064,17

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;

- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'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.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato (o previsioni definitive 2018-2020);
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2020, 2021 e 2022, gli obiettivi di finanza pubblica.

d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-quinquies dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

e) Spese per investimento in conto capitale e manutenzione straordinaria

Il collegio, preso atto delle spese in conto capitale e di manutenzione straordinaria, le quali sono finanziate da entrate con alienazioni di beni immobili e da mutui suggerisce di monitorare attentamente i tempi di realizzo che potrebbero infatti dilungarsi, viste le difficoltà del mercato immobiliare e dei relativi prezzi di vendita.



CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

L'ORGANO DI REVISIONE



OSCAR ROSSO



ROBERT BRAGA



ALESSANDRO DE FAVERI

