

UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Borgo San Lorenzo

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

L'ORGANO DI REVISIONE

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 1 del 2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

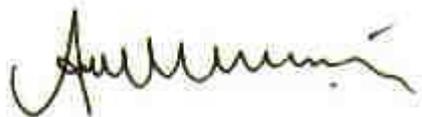
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, dell'Unione Montana dei Comuni del Mugello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 05/04/2020

L'ORGANO DI REVISIONE



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	8
Previsioni di cassa.....	9
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	11
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	13
La nota integrativa	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	14
Verifica della coerenza interna	14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	16
A) ENTRATE	16
Sanzioni amministrative da codice della strada	16
Proventi dei beni dell'ente	17
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	17
Spese di personale.....	18
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	18
Spese per acquisto beni e servizi.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	19
Fondi per spese potenziali.....	20
Fondo di riserva di cassa.....	21
ORGANISMI PARTECIPATI	21
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	23
INDEBITAMENTO.....	25
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	26
CONCLUSIONI.....	27

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione dell'Unione Montana dei Comuni del Mugello nominato con delibera consiliare n 34 del 27 settembre 2017.

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011
 - che è stato ricevuto in data 25/03/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta dell'Unione dei Comuni in data 27/03/2020 con delibera n. 21 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 27/03/2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

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

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

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

L'Ente ha rispettato termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione sono stati allegati 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).

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.11 del 14/05/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con apposito verbale si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) 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 (+/-)	11.017.819,51
di cui:	
a) Fondi vincolati	6.300.007,02
b) Fondi accantonati	2.881.022,80
c) Fondi destinati ad investimento	320.461,76
d) Fondi liberi	1.516.327,93
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	11.017.819,51

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

	2017	2018	2019
Disponibilità:	4.504.399,04	5.388.951,49	4.890.919,74
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

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

Ai fini della determinazione degli equilibri sono stati adeguatamente considerati gli effetti derivanti sia dall' eventuale applicazione della definizione agevolata dei ruoli ex d.l. n. 119/2018 sia delle ingiunzioni fiscali ex art. 15 d.l. 34/2019 e degli effetti della proroga delle definizioni agevolate ex art. 16-*bis* d.l. n. 34/2019 sia, infine, dall'annullamento automatico dei crediti fino a mille euro ex art. 4, comma 1 d.l. n. 119/2018 tenendo conto dei criteri di contabilizzazione dello stralcio indicati dall'art. 16-*quater* del d.l. n. 34/2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DELL'ANNO		
					ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	2022
				0,00			
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	654.235,63	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	1.726.415,20	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	1.839.916,81	0,00		
	- 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	5.388.951,49	0,00		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.147,43	previsione di competenza previsione di cassa	402.000,00 405.488,42	402.000,00 403.147,43	402.000,00	402.000,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	6.509.054,01	previsione di competenza previsione di cassa	7.173.070,08 12.368.279,54	7.093.072,18 13.602.126,19	6.994.944,04	6.969.146,03
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	1.000.385,24	previsione di competenza previsione di cassa	1.569.407,39 2.487.586,47	2.223.704,36 3.224.090,10	1.554.113,55	1.559.838,29
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	4.926.885,06	previsione di competenza previsione di cassa	3.357.349,07 9.184.391,56	5.356.476,27 10.283.361,33	1.875.000,00	1.735.000,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	935.326,99	previsione di competenza previsione di cassa	256.963,55 1.192.290,54	196.619,00 1.131.945,99	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	143.917,98	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 225.666,37	0,00 143.917,98	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	2.705.700,00 3.107.879,16	2.542.200,00 2.898.270,40	2.192.200,00	2.192.200,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	356.070,40	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	9,00 0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLI	13.872.787,11	previsione di competenza previsione di cassa	15.464.490,09 28.971.582,06	17.814.080,81 31.686.859,42	13.018.257,59	12.858.184,32
	TOTALE GENERAL E DELLE ENTRATE	13.872.787,11	previsione di competenza previsione di cassa	19.685.057,73 34.360.533,55	17.814.080,81 31.686.859,42	13.018.257,59	12.858.184,32

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	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00	
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	3.491.512,10	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	10.164.091,28 2.499.629,60 0,00 12.493.059,04	9.400.339,56 2.499.629,60 0,00 11835573,37	8.724.165,37 595.381,84 (0,00) (0,00)	8.705.809,09 146.004,42 (0,00) (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2.237.049,50	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.796.639,21 46.000,00 (0,00) 7.464.762,94	5.852.043,27 46.000,00 0,00 8.070.402,87	2.081.500,00 37.000,00 (0,00) (0,00)	1.944.500,00 19.000,00 (0,00) (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 (0,00) 0,00
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	18.627,24 0,00 (0,00) 18.627,24	19.489,48 0,00 0,00 19.489,48	20.392,22 0,00 0,00 (0,00)	15.675,23 0,00 (0,00) (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 (0,00) 0,00
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.981.189,37	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.705.700,00 10.000,00 (0,00) 4.712.749,88	2.542.200,00 10.000,00 0,00 4.523.389,37	2.192.200,00 0,00 (0,00) (0,00)	2.192.200,00 0,00 (0,00) (0,00)
	TOTALE TITOLI	7.709.750,97	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	19.685.057,73 2.555.629,60 #VALORE! 24.689.199,10	17.814.072,31 2.555.629,60 0,00 24.448.855,09	13.018.257,59 632.381,84 0,00 0,00	12.858.184,32 165.004,42 0,00 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.709.750,97	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	19.685.057,73 2.555.629,60 #VALORE! 24.689.199,10	17.814.072,31 2.555.629,60 0,00 24.448.855,09	13.018.257,59 632.381,84 0,00 0,00	12.858.184,32 165.004,42 0,00 0,00

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

In fase di predisposizione del bilancio 2020-2022 l'FPV non è stato quantificato, nè in entrata nè in uscita, in quanto sarà oggetto di determinazione in sede di prossimo riaccertamento ordinario dei residui

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	5.388.951,49
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	403.147,43
2	Trasferimenti correnti	13.602.126,19
3	Entrate extratributarie	3.224.090,10
4	Entrate in conto capitale	10.283.361,33
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.131.945,99
6	Accensione prestiti	143.917,98
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.898.270,40
	TOTALE TITOLI	31.686.859,42
	TOTALE GENERALE ENTRATE	37.075.810,91
PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	11.835.573,37
2	Spese in conto capitale	8.070.402,87
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	19.489,48
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.523.389,37
	TOTALE TITOLI	24.448.855,09
	SALDO DI CASSA	12.626.955,82

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

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

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

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

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

Il fondo iniziale di cassa all' 01.01.2020, comprendente la cassa vincolata, è pari ad euro 5.388.951,49

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				
DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			0,00	5.388.951,49
<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.147,43	402.000,00	403.147,43	403.147,43
<i>Trasferimenti correnti</i>	6.509.054,01	7.093.072,18	13.602.126,19	13.602.126,19
<i>Entrate extratributarie</i>	1.000.385,24	2.223.704,86	3.224.090,10	3.224.090,10
<i>Entrate in conto capitale</i>	4.926.885,06	5.356.476,27	10.283.361,33	10.283.361,33
<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	935.326,99	196.619,00	1.131.945,99	1.131.945,99
<i>Accensione prestiti</i>	143.917,98	0,00	143.917,98	143.917,98
<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	0,00	0,00	0,00
<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	356.070,40	2.542.200,00	2.898.270,40	2.898.270,40
TOTALE TITOLI	13.872.787,11	17.814.072,31	31.686.859,42	31.686.859,42
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	13.872.787,11	17.814.072,31	31.686.859,42	37.075.810,91

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI				
DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
<i>Spese Correnti</i>	3491512,1	9.400.339,56	12.891.851,66	11.835.573,37
<i>Spese In Conto Capitale</i>	2237049,5	5.852.043,27	8.089.092,77	8.070.402,87
<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		-	0,00	0,00
<i>Rimborso Di Prestiti</i>		19.489,48	19.489,48	19.489,48
<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		-	0,00	0,00
<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	1981189,37	2.542.200,00	4.523.389,37	4.523.389,37
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.709.750,97	17.814.072,31	25.523.823,28	24.448.855,09
SALDO DI CASSA				12.626.955,82

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		2.020,00	2.021,00	2.022,00
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.388.951,49		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	9.718.777,04 0,00	8.951.057,59 0,00	8.930.984,32 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	9.400.339,56	8.724.165,37	8.705.809,09
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	0,00 924.246,00 0,00	0,00 473.227,63 0,00	0,00 473.227,63 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	9.720,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	19.489,48 0,00 0,00	20.392,22 0,00 0,00	15.675,23 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		289.228,00	206.500,00	209.500,00
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⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 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 ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		289.228,00	206.500,00	209.500,00
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	(+)	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		289228,00	206500,00	209500,00

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:
1. al finanziamento delle spese in c/capitale

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.

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

ENTRATE NON RICORRENTI DESTINATE A SPESA CORRENTE

	anno 2020	anno 2021	anno 2022
BONIFICA L.R. 34/94 - EMISSIONE RUOLI	2.000,00	2.000,00	2.000,00
CONT STATALE PER SERVIZIO DI STATISTICA	27.125,00	27.125,00	27.125,00
CONTR. STATALE SERVIZIO CIV. VOLONTARIO	1.200,00	0	1.200,00
CONTR R.T. SERV. VOL. VIGILANZA AMB.LE	7.500,00	0	0
CONTR COMUNI SERVIZIO CIVILE VOLONTARIO	0	13.600,00	0
CONTRCOMUNI INFORMAZ ISTIT.LE	6.375,00	8.500,00	8.500,00
CONTR. SOC' SALUTE INFORMAZ. ISTIT.LE	3.375,00	4.500,00	4.500,00
CONTR.. PRIVATI SETTORE POLIZIA LOCALE	2.500,00	2.500,00	2.500,00

SPESE DEL TITOLO I NON RICORRENTI

	anno 2020	anno 2021	anno 2022
RAZIONALIZZAZIONE DEPOSITI ARCHIVIO	10.614,00	6.000,00	0
SERVIZI DI STATISTICA - IRAP	2.125,00	2.125,00	2.125,00
SERVIZI DI STATISTICA - ACQUISTI	1.000,00	0	0
SERVIZI DI STATISTICA - PRESTAZIONI	25.000,00	25.000,00	25.000,00
RIMBORSO PERSONALE COMANDATO - COMP/CONTR	19.054,00	0	0
RIMBORSO PERSONALE COMANDATO - IRAP	1.237,00	0	0
SERVIZIO VOLONTARIO DI VIGILANZA AMBIENTALE	7.500,00	0	0
SERVIZIO CIVILE VOLONTARIO - PRESTAZIONI	1.200,00	15.200,00	2.800,00

La nota integrativa

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

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;

- 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

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 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, ecc.).

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.Lgs. 118/2011).

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n 1 del 10/03/2020 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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:

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 bilancio preventivo.

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

Il programma è stato approvato con deliberazione di Giunta n.65 del 31/07/2019, poi integrato con deliberazione n.14 del 13/03/2020.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-22 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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.

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.

Approvato con deliberazione di Giunta n.61 del 15/07/2019.

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.

Approvato con deliberazione di Giunta n.11 del 12/02/2020.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 1 in data 23/02/2020 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.

I fabbisogni 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 dei fabbisogni.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Approvato con deliberazione di Giunta n.60 del 15/07/2019. Non è prevista alcuna alienazione nè valorizzazione.

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

A) ENTRATE

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

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

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione2020	Previsione2021	Previsione2022
sanzioni anno in corso	690.000,00	690.000,00	690.000,00
sanzioni da recupero coattivo	975.000,00	293.708,29	293.708,29
TOTALE SANZIONI	1.665.000,00	983.708,29	983.708,29
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	827.246,00	376.227,63	376.227,63
Percentuale fondo (%)	49,68%	38,25%	38,25%

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

La somma netta da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 352.456,23 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

- euro 132.841,55 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con deliberazione di Giunta n.8 in data 12/02/2020 la somma complessiva (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle 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.

La Giunta ha destinato euro 28.700,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

Riepilogando, la quota vincolata (ex artt.208 e 142) è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 485.297,78 (comprendente, oltre alla somma da trasferire alla Città Metropolitana, anche le somme da trasferire ai Comuni sulla base delle indicazioni contenute nel Piano Gestionale relativo alla gestione in forma associata della funzione di Polizia Locale)
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 49.737,26

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:

	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022
proventi patrimonio agricolo forestale	190.000,00	190.000,00	190.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	88.480,00	88.480,00	94.580,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	278.480,00	278.480,00	284.580,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Percentuale fondo (%)	10,77%	10,77%	10,54%

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

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 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	3.244.491,10	3.295.895,10	3.295.895,15
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	250.512,50	253.261,54	253.261,54
103	Acquisto di beni e servizi	3.781.679,80	3.721.746,00	3.696.721,98
104	Trasferimenti correnti	868.207,40	729.121,40	733.744,64
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	6.066,70	5.164,00	4.295,61
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	128.541,00	87.000,00	87.000,00
110	Altre spese correnti	1.120.840,80	631.977,17	634.890,17
Totale		9.400.339,30	8.724.165,21	8.705.809,09

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 contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, valido per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità interno;
- 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;

La spesa indicata non comprende, in nessuna delle tre annualità, le somme previste a titolo di rinnovi contrattuali in quanto è stato creato e valorizzato, per ciascun anno, il relativo apposito fondo rinnovi contrattuali.

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 previsto per l'anno 2020 - quantificato sulla base delle comunicazioni pervenute dai responsabili di Servizio dell'Ente - è di euro 32.500,00 ed attiene ad incarichi dell'ufficio statistica e dell'ufficio sviluppo economico e culturale. 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 bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

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 per singola tipologia di entrata.

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

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

- a) 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;
- b) 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 regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato sia utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente sia accantonando importi superiori.

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

TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	402.000,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	7.093.072,10	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.223.704,80	381.396,50	924.245,60	542.849,10
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5.356.476,20	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	196.619,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	15.271.872,10	381.396,50	924.245,60	542.849,10
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE		381.396,50	924.245,65	0,06
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE		0,00	0,00	0,00
Esercizio finanziario 2021				
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	402.000,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	6.994.944,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.554.113,50	401.470,00	473.227,63	71.757,63
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.875.000,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	10.826.057,50	401.470,00	473.227,63	71.757,63
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE		401.470,00	473.227,63	71.757,63
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE		0,00	0,00	0,00
Esercizio finanziario 2022				
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	402.000,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	6.969.146,03	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.559.838,29	401.470,00	473.227,63	71.757,63
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.735.000,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	10.665.984,32	401.470,00	473.227,63	71.757,63
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE		401.470,00	473.227,63	71.757,63
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE		0,00	0,00	0,00

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	380,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	47.949,19	56.667,00	57.000,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	48.329,19	56.667,00	57.000,00

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto anno 2018
Fondo rischi contenzioso	85.079,00
Fondo passività potenziali	613.221,36
Fondo perdite società partecipate	176.153,00
Altri fondi (specificare):	0
Fondo rinnovi contrattuali	16.839,00
Fondo sanzioni art.142 Codice della strada	131.765,38

Fondo di riserva di cassa

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

ORGANISMI PARTECIPATI

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

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018

Alcune società partecipate nell'ultimo bilancio approvato hanno presentato perdite che però non hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile:

In particolare:

Pianvallico srl (quota di partecipazione 62,16%) perdita euro 89.951,00

Fiditoscana SpA (quota di partecipazione 0,12%) perdita euro 9.486.651,00

Accantonamento a copertura di perdite

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato gli accantonamenti 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.

A tal proposito va specificato che la tutela sostanziale dell'Ente è stata garantita non tanto dalle poste allocate sul bilancio del 2020 quanto con riferimento agli accantonamenti precedentemente allocati nell'avanzo di amministrazione 2018.

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

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Con deliberazione consiliare n.49 del 19/12/2019 infatti l'Ente ha approvato la REVISIONE ORDINARIA delle partecipazioni ex art. 20 D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 con riferimento alla data del 31/12/2018.

Dalla ricognizione effettuata è emersa la volontà da parte del Consiglio di:

- confermare l'intervento di dismissione della partecipazione detenuta nella società "Pianvallico srl" mediante procedura ad evidenza pubblica;
- mantenere le partecipazioni in "Linea Comune SpA" e "Start srl";
- confermare l'intervento di dismissione della partecipazione in "FIDI Toscana SpA" già deliberato;
- portare a termine la procedura di liquidazione della società "Bilancino srl in liquidazione".

In funzione di detto piano l'Ente sta attendendo che la soc. "FIDI Toscana SpA" e la società "Pianvallico srl" liquidi all'Ente la propria quota di capitale, essendo andate deserte le relative procedure ad evidenza pubblica finalizzate all'alienazione delle partecipazioni

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

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016
-

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato alcuna garanzia a favore degli organismi dallo stesso partecipati

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 1,02,03,0	(+)	9.718.777,04	8.951.057,59	8.930.984,32
Spese Titolo 1.00	(-)	9.400.339,56	8.724.165,37	8.705.809,09
Spese correnti	(-)	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
<i>fondo crediti dubbi e sigibili</i>	(-)	924.246,00	473.227,63	473.227,63
Spese Titolo 2.04	(+)	9.720,00	0,00	0,00
Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
	(-)	19.489,48	20.392,22	15.675,23
Spese Titolo 4.00		0,00	0,00	0,00
Quote di capitale amm. t o mutui e prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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		289.228,00	206.500,00	209.500,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2020-2022 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevabili in bilancio nell'entrata e nella spesa

	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 non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria:

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati. Tali operazioni, nel caso, sarebbero considerate ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente.

INDEBITAMENTO

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto l'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	161.314,71	142.687,47	123.197,99	102.805,77
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	18.627,24	19.489,48	20.392,22	15.675,23
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	142.687,47	123.197,99	102.805,77	87.130,54

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	7.652,57	6.828,98	5.966,74	5.064,00	4.195,61
Quota capitale	17.803,65	18.627,24	19.489,48	20.392,22	15.675,23
Totale fine anno	25.456,22	25.456,22	25.456,22	25.456,22	19.870,84

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

	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	6.828,98	5.966,74	5.064,00	4.195,61
entrate correnti	9.144.477,47	9.057.522,42	8.837.960,98	8.551.512,88
% su entrate correnti	0,07%	0,07%	0,06%	0,05%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare nessuna operazione

qualificata come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diversa da mutui ed obbligazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti ma sta valutandone la possibilità.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali, nel caso, sarebbe necessario costituire accantonamento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- 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;
- 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;

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 re-imputazioni 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, in particolare i

seguenti finanziamenti: fondi regionali per la realizzazione di piste ciclo pedonali (n.4 interventi) per un ammontare complessivo di oltre 2 milioni di euro.

a) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2020-2022, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018 e e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019.

b) Riguardo alle previsioni di cassa

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 ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP 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 gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

L'organo di revisione esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio 2020-2022 e relativi allegati relativamente a:

- 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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti

L'ORGANO DI REVISIONE

