

COMUNE DI CAVALLINO TREPORTI

Provincia di Venezia

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Eleudomia Terragni

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 50 del 11 dicembre 2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

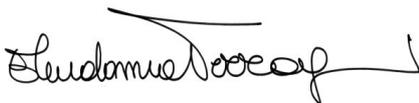
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei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

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, del Comune di Cavallino Treporti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

il mercoledì 11 dicembre 2019

L'ORGANO DI REVISIONE
Eleudomia Terragni



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	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	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	11
Previsioni di cassa	12
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	15
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	16
La nota integrativa.....	17
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	18
Verifica della coerenza interna.....	18
Verifica della coerenza esterna.....	19
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022.....	19
A) ENTRATE.....	19
Entrate da fiscalità locale	20
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	22
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni	22
Sanzioni amministrative da codice della strada	22
Proventi dei beni dell'ente.....	23
Proventi dei servizi pubblici	24
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	26
Spese di personale	26
Spese per acquisto beni e servizi	27
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	27
Fondo di riserva di competenza	29
Fondi per spese potenziali.....	29
Fondo di riserva di cassa	29
ORGANISMI PARTECIPATI	30
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	31
INDEBITAMENTO	33
CONCLUSIONI.....	35

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta **Eleudomia Terragni, revisore** nominato con delibera consiliare n. 100 del 23.11.2017

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 29 novembre 2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 15 novembre 2019 con delibera n.170, 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 merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Cavallino-Treporti registra una popolazione al 01.01.2019, di n 13.532 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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 **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

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

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

Al bilancio di previsione **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)

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

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente **ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali, non per quanto riguarda le aliquote IMU e Tasi, ma sono state modificate le tariffe della Cosap e dell'Imposta di soggiorno.

L'Ente **ha adottato** il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007.

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

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 16 del 30.04.2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 35 in data 24.04.2019 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:

Risultato di amministrazione	
	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	5.088.874,40
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.188.864,30
b) Fondi accantonati	2.848.968,55
c) Fondi destinati ad investimento	187.856,24
d) Fondi liberi	863.185,31
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	5.088.874,40

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

	2017	2018	2019
Disponibilità:	11.515.089,20	15.625.243,83	12.821.869,67
di cui cassa vincolata	409.326,22	10.855.391,05	10.070.122,42
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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. In particolare, si evidenzia che tale fattispecie non è stata segnalata all'ufficio finanziario da parte dell'ufficio tributi e pertanto non rappresenta una problematica atta ad influire sugli equilibri dell'Ente.

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

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019			
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	446.517,50	159.365,17	150.797,13	150.797,13
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	12.220.398,59	9.382.000,00	1.375.000,00	1.750.000,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	1.503.512,11	575.000,00		
	<i>- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾</i>		<i>previsioni di competenza</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		
	<i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>previsioni di competenza</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	15.625.243,83	12.821.869,67		
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.772.360,54	previsione di competenza	14.807.964,35	15.191.467,02	15.173.978,02	15.173.978,02
			previsione di cassa	17.256.339,84	20.697.782,71		
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	2.557.969,97	previsione di competenza	1.214.079,33	849.247,59	837.947,59	837.947,59
			previsione di cassa	3.559.042,23	3.363.224,55		

30000 TITOLO 3	<i>Entrate extratributarie</i>	3.330.256,04	previsione di competenza	3.174.701,66	2.882.842,16	2.873.242,16	2.873.542,16
			previsione di cassa	4.709.392,43	4.582.658,72		
40000 TITOLO 4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.517.165,46	previsione di competenza	4.526.410,68	10.497.477,30	3.549.894,65	4.561.807,50
			previsione di cassa	5.812.098,61	13.862.170,29		
50000 TITOLO 5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	22.149,27	previsione di competenza	29.333,33	32.666,67	32.666,67	32.666,67
			previsione di cassa	28.722,58	41.235,41		
60000 TITOLO 6	<i>Accensione prestiti</i>	161.036,08	previsione di competenza	1.700.000,00	0,00	800.000,00	0,00
			previsione di cassa	2.101.167,51	161.036,08		
70000 TITOLO 7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
90000 TITOLO 9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	172.248,14	previsione di competenza	4.314.591,30	3.810.464,57	3.807.090,12	3.807.090,12
			previsione di cassa	4.525.680,02	3.982.712,71		
TOTALE TITOLI		16.533.185,50	previsione di competenza	29.767.080,65	33.264.165,31	27.074.819,21	27.287.032,06
			previsione di cassa	37.992.443,22	46.690.820,47		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		16.533.185,50	previsione di competenza	43.937.508,85	43.380.530,48	28.600.616,34	29.187.829,19
			previsione di cassa	53.617.687,05	59.512.690,14		

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	8.681.448,22	previsione di competenza	18.170.236,04	17.261.312,66	17.182.804,56	17.116.352,82
			<i>di cui già impegnato*</i>		3.183.594,75	1.791.416,50	368.652,75
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	157.629,65	150.797,13	150.797,13	150.797,13
			previsione di cassa	24.798.440,37	25.495.119,07		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	6.351.522,99	previsione di competenza	20.099.988,98	20.852.293,12	6.123.977,15	6.705.890,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		6.652.527,01	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	7.987.000,00	1.375.000,00	1.750.000,00	250.000,00
			previsione di cassa	13.798.594,98	25.785.542,33		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza	29.333,33	32.666,67	32.666,67	32.666,67
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	29.333,33	32.666,67		
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	642.427,43	previsione di competenza	1.294.916,51	1.423.793,46	1.454.077,84	1.525.829,58
			<i>di cui già impegnato*</i>		855.429,93	883.018,47	920.179,36
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.294.916,51	2.066.220,89		
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	500.309,55	previsione di competenza	4.314.591,30	3.810.464,57	3.807.090,12	3.807.090,12
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	5.155.297,19	4.310.774,12		

TOTALE TITOLI	16.175.708,19	previsione di competenza	43.909.066,16	43.380.530,48	28.600.616,34	29.187.829,19
		di cui già impegnato*		10.691.551,69	2.674.434,97	1.288.832,11
		di cui fondo pluriennale vincolato	8.144.629,65	1.525.797,13	1.900.797,13	400.797,13
		previsione di cassa	45.076.582,38	57.690.323,08		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	16.175.708,19	previsione di competenza	43.909.066,16	43.380.530,48	28.600.616,34	29.187.829,19
		di cui già impegnato*		10.691.551,69	2.674.434,97	1.288.832,11
		di cui fondo pluriennale vincolato	8.144.629,65	1.525.797,13	1.900.797,13	400.797,13
		previsione di cassa	45.076.582,38	57.690.323,08		

Con riferimento all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si specifica che trattasi dell'avanzo generatosi nel 2018 posto a finanziamento di due opere per le quali non sarà possibile bandire gara e pertanto non è previsto l'inserimento in FPV, tuttavia sarà cura dell'Ente porre un vincolo di destinazione in sede di destinazione dell'avanzo 2019 che si determinerà. Si evidenzia che l'Ente ha proceduto alla compilazione dei prospetti richiesti dal decreto del 1/8/19 in particolare si veda l'allegato "risultato presunto di amministrazione" alla delibera.

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	159.365,17
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	995.000,00
assunzione prestiti/indebitamento	1.820.000,00
altre risorse (avanzo anni precedenti)	6.567.000,00
TOTALE	9.541.365,17

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	9.541.365,17

FPV di parte corrente applicato	159.365,17
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	7.562.000,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	1.820.000,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	1.525.797,13
FPV corrente:	150.797,13
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	150.797,13
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	1.375.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	1.375.000,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	159.365,17
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	159.365,17
Entrata in conto capitale	7.562.000,00
Assunzione prestiti/indebitamento	1.820.000,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	9.382.000,00
TOTALE	9.541.365,17

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	12.821.869,67
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.697.782,71
2	Trasferimenti correnti	3.363.224,55
3	Entrate extratributarie	4.582.658,72
4	Entrate in conto capitale	13.862.170,29
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	41.235,41
6	Accensione prestiti	161.036,08

7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.982.712,71
TOTALE TITOLI		46.690.820,47
TOTALE GENERALE ENTRATE		59.512.690,14

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	25.495.119,07
2	Spese in conto capitale	25.785.542,33
3	Spese per incremento attività finanziarie	32.666,67
4	Rmborso di prestiti	2.066.220,89
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.310.774,12
TOTALE TITOLI		57.690.323,08
SALDO DI CASSA		1.822.367,06

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 e/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. Si evidenzia che il prospetto sopra riportato già comprende l'effetto del FCDE che in una prima stesura del bilancio non era stato considerato.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata per euro 10.070.122,42 (dato stimato).

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				12.821.869,67
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	6.772.360,54	15.191.467,02	21.963.827,56	20.697.782,71
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.557.969,97	849.247,59	3.407.217,56	3.363.224,55
3	<i>Entrate extratributarie</i>	3.330.256,04	2.882.842,16	6.213.098,20	4.582.658,72
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.517.165,46	10.497.477,30	14.014.642,76	13.862.170,29
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	22.149,27	32.666,67	54.815,94	41.235,41
6	<i>Accensione prestiti</i>	161.036,08	0,00	161.036,08	161.036,08
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	172.248,14	3.810.464,57	3.982.712,71	3.982.712,71
	TOTALE TITOLI	16.533.185,50	33.264.165,31	49.797.350,81	46.690.820,47
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	16.533.185,50	33.264.165,31	49.797.350,81	59.512.690,14

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	8.681.448,22	17.261.312,66	25.942.760,88	25.495.119,07
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	6.351.522,99	20.852.293,12	27.203.816,11	25.785.542,33
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	0,00	32.666,67	32.666,67	32.666,67
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	642.427,43	1.423.793,46	2.066.220,89	2.066.220,89
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	500.309,55	3.810.464,57	4.310.774,12	4.310.774,12
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		16.175.708,19	43.380.530,48	59.556.238,67	57.690.323,08
SALDO DI CASSA					1.822.367,06

Si evidenzia che l'Ente prevede di utilizzare la cassa vincolata per procedere con opere in conto capitale per le quali erano state erogate le somme.

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		12.821.869,67		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	159.365,17	150.797,13	150.797,13
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	18.923.556,77	18.885.167,77	18.885.467,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	17.261.312,66	17.182.804,56	17.116.352,82
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		150.797,13	150.797,13	150.797,13
- fondo crediti di dubbia esigibilità		374.772,99	394.498,04	394.498,04
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	(-)	1.423.793,46	1.454.077,84	1.525.829,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		397.815,82	399.082,50	394.082,50
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	397.815,82	399.082,50	394.082,50
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		0,00	0,00	0,00

L'importo di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo (lettera L) sono costituite da imposta di soggiorno.

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

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
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	0,00	0,00	0,00
Canoni per concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Sanzioni codice della strada	0,00	0,00	0,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00

Spese elettorali a carico di altre amministrazioni centrali	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Introiti da condono edilizio finalizzato a favore del personale ex l. 326/03	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Interessi attivi	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Totale	160.000,00	160.000,00	160.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
consultazione elettorali e referendarie locali	150.000,00	150.000,00	150.000,00
spese per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
sentenze esecutive e atti equiparati	0,00	0,00	0,00
progetto finalizzato condono finanziato da proventi ex l. 326/03	5.000,00	5.000,00	5.000,00
trasferimenti correnti	26.146,32	18.833,33	18.833,33
ripiamo disavanzi organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
servizi	91.489,00	24.000,00	24.000,00
penale estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale	272.635,32	197.833,33	197.833,33

La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- f) 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;
- g) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- h) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio, (allegato metodologia di composizione del FCDE).

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-2022 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, 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 (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sulla nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 45 del 02/12/2019 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.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-2022 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.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 46 in data 02/12/2019 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.

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.

Le previsioni, inoltre, tengono in debito conto anche:

- Piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007
- Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

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.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune non ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF.

IUC

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

IUC	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	4.000.000,00	4.000.000,00	4.050.000,00	4.050.000,00
TASI	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
TARI	4.831.802,38	4.831.802,38	4.831.802,38	4.831.802,38
Totale	9.131.802,38	9.131.802,38	9.181.802,38	9.181.802,38

In particolare, per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 4.831.802,38, medesimo importo delle previsioni definitive 2019, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

Questo in considerazione delle modifiche normative in essere per le quali è stato prorogato al 30 aprile 2020 il termine per l'approvazione dei PEF.

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

Altri Tributi Comunali

Oltre alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi

- canone per l'installazione di mezzi pubblicitari (CIMP);
- imposta di soggiorno;

Altri Tributi	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	0,00	0,00	0,00	0,00

CIMP	255.000,00	255.000,00	255.000,00	255.000,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	3.250.000,00	3.755.000,00	3.755.000,00	3.755.000,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	3.505.000,00	4.010.000,00	4.010.000,00	4.010.000,00

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	Accertamento 2018*	Residuo 2018*	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI	2.694,86	12,60	0,00	0,00	0,00	0,00
IMU	511.872,00	375.904,50	230.000,00	230.000,00	230.000,00	230.000,00
TASI	18.700,00	12.268,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
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 PUBBLICITA'	65.810,45	25.554,00	70.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
COSAP	55.248,84	13.987,18	42.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Totale	654.326,15	427.726,28	362.000,00	268.000,00	268.000,00	268.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			301.487,72	136.221,60	143.391,17	143.391,17

*accertato 2019 e residuo 2019 se approvato il rendiconto 2019

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.

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2018 (rendiconto)	710.455,10	0,00	710.455,10
2019 (assestato)	760.709,17	0,00	898.260,05
2020	618.000,00	0,00	618.000,00
2021	570.000,00	0,00	570.000,00
2022	570.000,00	0,00	570.000,00

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	240.000,00	240.000,00	240.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	30.000,00	30.000,00	30.000,00
TOTALE SANZIONI	270.000,00	270.000,00	270.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	71.015,48	74.753,14	74.753,14
Percentuale fondo (%)	26,30%	27,69%	27,69%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 176.875,13 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 22.109,39 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 167 in data 15.11.2019 la somma di euro 198.984,52 (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 0,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata al titolo 1 spesa corrente per euro 99.492,26

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
Canoni di locazione	338.000,00	338.000,00	338.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	43.000,00	43.000,00	43.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	381.000,00	381.000,00	381.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	81.147,40	85.418,32	85.418,32
Percentuale fondo (%)	21,30%	22,42%	22,42%

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 e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2020	Spese/costi Prev. 2020	% copertura 2019
Asilo nido	112.347,41	432.698,20	25,96%
Casa riposo anziani	0,00	0,00	n.d.
Fiere e mercati	0,00	0,00	n.d.
Mense scolastiche	29.520,00	144.870,00	20,38%
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	n.d.
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	n.d.
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	n.d.
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	n.d.
Impianti sportivi	0,00	0,00	n.d.
Parchimetri	0,00	0,00	n.d.
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Trasporti funebri	0,00	0,00	n.d.
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	n.d.
Centro creativo	0,00	0,00	n.d.
Centri estivi	32.000,00	104.000,00	30,77%
Trasporto scolastico	20.000,00	161.000,00	12,42%
Totale	193.867,41	842.568,20	23,01%

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

Servizio	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022
Asilo nido	112.347,41	1.934,33	112.347,41	2.036,14	112.347,41	2.036,14
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	29.520,00	3.745,55	29.520,00	3.942,69	29.520,00	3.942,69
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti funebri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Centri estivi	32.000,00	0,00	32.000,00	0,00	32.000,00	0,00
Trasporto scolastico	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
TOTALE	193.867,41	5.679,88	193.867,41	5.978,83	193.867,41	5.978,83

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 164 del 15.11.2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 23 %.

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:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	3.131.882,83	3.184.517,57	3.182.517,57	3.182.517,57
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	246.908,20	254.415,66	254.415,66	254.415,66
103	Acquisto di beni e servizi	12.009.423,00	11.138.157,48	11.088.021,73	11.043.099,18
104	Trasferimenti correnti	1.619.311,59	1.575.912,08	1.568.599,09	1.568.599,09
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	412.690,71	357.124,25	318.339,84	296.810,65
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
110	Altre spese correnti	811.575,59	749.685,62	769.410,67	769.410,67
Totale		18.233.291,92	17.261.312,66	17.182.804,56	17.116.352,82

Spese di personale

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 3.298.864,47 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante da allegato A della deliberazione di Giunta Comunale n. 169 del 15.11.2019 di adozione del piano triennale del fabbisogno del personale;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 95.500,23 come risultante da allegato D) alla determinazione n. 2200 del 15.11.2019;

La spesa indicata comprende l'importo di € 91.806,87 negli esercizi 2020 - 2021 e 2022 a titolo di rinnovi contrattuali.

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

	Media 2011/2013	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	0,00	3.184.517,57	3.182.517,57	3.182.517,57
Spese macroaggregato 103	0,00	75.226,52	75.226,52	75.226,52
Irap macroaggregato 102	0,00	200.619,73	200.619,73	200.619,73
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	0,00	3.460.363,82	3.458.363,82	3.458.363,82
(-) Componenti escluse (B)	0,00	161.499,35	159.499,35	159.499,35
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.298.864,47	3.298.864,47	3.298.864,47	3.298.864,47
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è pari alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 3.298.864,47.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

La previsione di spesa **non tiene** altresì conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 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 hanno rispettato nell'anno precedente il saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'articolo 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243).

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. 1015 e 1017 della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019).

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di 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 possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo media semplice;

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde.

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

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	335.000,00	141.985,62	134.886,33	-7.099,29	40,26%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	90.000,00	20.734,82	19.698,08	-1.036,74	21,89%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.137.100,00	231.777,46	220.188,60	-11.588,86	19,36%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	713.212,00	37.888,62	35.994,20	-1.894,42	5,05%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	32.666,67	7.662,73	7.279,60	-383,13	22,28%
TOTALE GENERALE	2.307.978,67	440.049,25	418.046,81	22.002,44	18,11%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.562.100,00	394.497,90	374.773,01	-19.724,89	23,99%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	745.878,67	45.551,35	43.273,80	-2.277,55	5,80%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	335.000,00	141.985,62	141.985,62	0,00	42,38%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	90.000,00	20.734,82	20.734,82	0,00	23,04%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.137.500,00	231.777,60	231.777,60	0,00	20,38%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	665.212,00	35.751,11	35.751,11	0,00	5,37%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	32.666,67	7.662,73	7.662,73	0,00	23,46%
TOTALE GENERALE	2.260.378,67	437.911,88	437.911,88	0,00	19,37%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.562.500,00	394.498,04	394.498,04	0,00	25,25%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	697.878,67	43.413,84	43.413,84	0,00	6,22%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	335.000,00	141.985,62	141.985,62	0,00	42,38%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	90.000,00	20.734,82	20.734,82	0,00	23,04%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.137.800,00	231.777,70	231.777,70	0,00	20,37%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	665.212,00	35.751,11	35.751,11	0,00	5,37%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	32.666,67	7.662,73	7.662,73	0,00	23,46%
TOTALE GENERALE	2.260.678,67	437.911,98	437.911,98	0,00	19,37%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.562.800,00	394.498,14	394.498,14	0,00	25,24%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	697.878,67	43.413,84	43.413,84	0,00	6,22%

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 51.000,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 51.000,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 51.000,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

L'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:

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	2.928,31	2.928,31	2.928,31
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Fondo di riserva	25.500,00	25.500,00	25.500,00
Fondo di riserva per spese non prevedibili	25.500,00	25.500,00	25.500,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	78.928,31	78.928,31	78.928,31

Il revisore richiama l'Ente a valutare e tenere strettamente monitorato l'andamento del contenzioso in particolar modo con riferimento al contenzioso in essere con il comune di Venezia.

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

Rendiconto anno 2018	
Fondo rischi contenzioso	150.000,00
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Fondo indennità fine mandato del sindaco	10.484,98

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 non provvederà ad esternalizzare altri servizi.
Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018.

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.

Garanzie rilasciate

Non sono state rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	575.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	9.382.000,00	1.375.000,00	1.750.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.530.143,97	4.382.561,32	4.594.474,17
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	(-)	24.666,67	24.666,67	24.666,67
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	8.000,00	8.000,00	8.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	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	(+)	397.815,82	399.082,50	394.082,50
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	20.852.293,12 <i>1.375.000,00</i>	6.123.977,15 <i>1.750.000,00</i>	6.705.890,00 <i>250.000,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	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		0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2020-2022 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2020	2021	2022
Accordo pubblico privato	1.343.237,90	1.114.682,65	0,00
Accordo di programma	6.489.675,00	0,00	0,00
TOTALE	7.832.912,90	1.114.682,65	0,00

Limitazione acquisto immobili

Non sono previste spese per acquisto immobili rispetta le condizioni di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017.

INDEBITAMENTO

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, **ha verificato** che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2),

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	12.975.448,58	11.756.222,53	10.461.306,02	9.037.512,56	8.383.434,72
Nuovi prestiti (+)	0,00	1.700.000,00	0,00	800.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.219.226,05	1.294.916,51	1.423.793,46	1.454.077,84	1.525.829,58
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	11.756.222,53	12.161.306,02	9.037.512,56	8.383.434,72	6.857.605,14
Nr. Abitanti al 31/12	13.526	13.526	13.526	13.526	13.526
Debito medio per abitante	869,16	899,11	668,16	619,80	506,99

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	523.494,29	412.690,71	357.124,25	318.339,84	296.810,65
Quota capitale	1.219.226,05	1.294.916,51	1.423.793,46	1.454.077,84	1.525.829,58
Totale fine anno	1.742.720,34	1.707.607,22	1.780.917,71	1.772.417,68	1.822.640,23

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 972.274,74 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	523.494,29	412.690,71	357.124,25	318.339,84	296.810,65
entrate correnti	19.808.097,43	19.196.745,34	18.923.556,77	18.885.167,77	18.885.167,77
% su entrate correnti	2,64%	2,15%	1,89%	1,69%	1,57%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

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
Dott.ssa Eleudomia Terragni

