

## COMUNE DI ALTO RENO TERME

Verbale n. 3 del 16 marzo 2020

Il giorno 16 marzo 2020 il sottoscritto revisore del Comune di Alto reno terme terminati i controlli necessari alla predisposizione della relazione al bilancio di previsione 2020-2022 il cui schema è stato approvato dalla Giunta comunale in data 27 febbraio 2020 con delibera n. 22 completo degli allegati obbligatori, ricevuto in data 28 febbraio 2020 a mezzo mail parte dei documenti successivamente integrati,

**visto**

- che non risulta in essere nessun regolamento se non quelli dei precedenti comuni ora fusi;  
invia la relazione a mezzo mail all'ente per il deposito nei termini concordati dichiarando di non aver potuto effettuare l'accesso a causa dei DPCM in merito all'emergenza COVUD-19.

Il revisore

D.ssa Venturini Elisa



*COMUNE DI ALTO RENTO TERME*

*Città Metropolitana di Bologna*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Elisa Venturini



## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Elisa Venturini revisore del Comune di Alto Reno Terme nominato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 18.03.2019;

### premessso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
  - che è stato ricevuto in data 28.03.2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla Giunta comunale in data 27.02.2020 con delibera n. 22, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
  - che tenuto con dei vari DPCM usciti relativi al momento di emergenza per COVID-19, il sottoscritto ha effettuato le verifiche, per quanto possibile, a distanza e utilizzando tutti i vari strumenti di lavoro mentre relativamente all'andamento e all'attendibilità delle entrate si rinvia a quanto inserito nelle osservazioni;
- 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 dell'Ente e preso atto che ad oggi non è deliberato un regolamento di contabilità per il nuovo ente rispetto al quale si dirà meglio in seguito;
  - lo statuto è stato approvato con delibera dei due Comuni fusi di Consiglio Comunale n. 41 del 30 dicembre 2015 per il comune di Porretta Terme e con delibera n. 34 del 22 dicembre 2015 per il Comune di Granaglione;
  - che lo statuto rinvia per la revisione all'art. 62;
  - visti i regolamenti in essere relativi ai tributi comunali;
  - la legge di bilancio 2020 ed in particolare il D.L. 124/2019 e la Legge di Bilancio n. 160/2019;
  - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 22.02.2020 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;

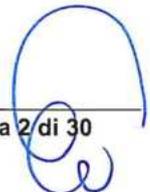
l'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000 con le modalità e i mezzi disponibili telematici tenuto conto dei DPCM emessi fino ad oggi (DPCM 1/03, 4/03, 8/03, 9/3 e 11/03).

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Alto Reno Terme registra una popolazione al 01.01.2019, di n. 6904 abitanti.

L'ente è stato istituito a seguito di processo di fusione per unione concluso entro il 1° gennaio 2016 e con decorrenza da tale data. Infatti con L.R. E.R. n. 19 del 2015 è stato istituito con decorrenza dal 1 gennaio 2016 il nuovo Comune di Alto Reno Terme nato dalla fusione tra i Comuni di Porretta Terme e Granaglione come da precedente referendum consuntivo indetto a norma dell'art. 11 e 12. Tale comune è stato definito pertanto (LR. 2/2004) la legge di istituzione del Comune all'art. 4 ne richiama il mantenimento dei benefici.

Relativamente alla contribuzione regionale si richiama l'art. 5 della L.R. n. 19/2015.



## DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021 come da delibera di Consiglio comunale n. 51 del 11 novembre 2019 oltre alla variazione d'urgenza di Giunta n 185 del 26 novembre 2019 rettificata entro il 31 dicembre 2019 a norma di TUEL.

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.

In particolare si riporta brevemente che:

- l'Ente ha gestito in esercizio provvisorio rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 TUEL, tenuto conto del decreto 13.12.2019 del ministero dell'Interno (GU n.295 del 17.12.2019);
- 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);
- alla bozza di 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 non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali;
- l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019);
- l'Ente non si è avvalso della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d.l n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019.
- L'Ente non ha adottato il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007 in quanto è stato disapplicato dall'art. 57 co.2 del d.l. 124/2019 convertito in legge.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 26 del 29.04.2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018 mentre ad oggi è in corso l'iter di approvazione del rendiconto 2019.

Da tale rendiconto 2018, quale ultimo approvato, come indicato nella mia relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 2 in data 20.04.2019 si evidenziava 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;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;

- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo.

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:

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	2.578.858,25
di cui:	
a) Fondi vincolati	356.869,82
b) Fondi accantonati	1.466.264,47
c) Fondi destinati ad investimento	52.528,10
d) Fondi liberi	703.195,86
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>2.578.858,25</b>

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

	2017	2018	2019
Disponibilità:	2.283.684,98	3.285.732,34	2.640.978,01
di cui cassa vincolata	0,00	173.874,57	238.332,89
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

## BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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

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

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale presumibilmente 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 seppur si debba richiamare tutto quanto detto in premessa in merito al particolare momento emergenziale dovuta al COVID-19 e alle conseguenze economiche e le abitudini sociali sopra meglio descritte in premessa che creano indubbia incertezza nella possibilità di prevedere l'andamento delle entrate direttamente conseguenti.

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.

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/TOPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI ANNO 2020		
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	108.289,76	115.870,00	132.260,00	132.260,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	484.255,64	199.208,02	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	792.471,00	0,00		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		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	0,00	2.640.978,01		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.164.238,33	previsione di competenza previsione di cassa	5.778.637,32 0,00	5.442.500,00 5.819.500,00	5.438.500,00	5.443.500,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	670.538,71	previsione di competenza previsione di cassa	1.642.756,88 0,00	1.496.450,00 1.670.104,68	1.479.000,00	1.479.000,00
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	976.226,98	previsione di competenza previsione di cassa	1.580.136,58 0,00	1.390.700,00 1.699.923,97	1.374.700,00	1.315.500,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	604.281,16	previsione di competenza previsione di cassa	1.437.893,85 0,00	892.844,75 799.463,00	435.000,00	220.000,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	284.788,27	previsione di competenza previsione di cassa	205.150,00 0,00	99.000,00 383.788,27	150.000,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	341.121,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.599.000,00 0,00	99.000,00 440.121,00	0,00	300.000,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituta tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	2.500.000,00 0,00	2.500.000,00 2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	73.115,26	previsione di competenza previsione di cassa	2.822.500,00 0,00	2.822.500,00 2.895.615,26	2.822.500,00	2.822.500,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>5.114.309,71</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>17.566.074,63</b> <b>0,00</b>	<b>14.742.994,75</b> <b>16.208.516,18</b>	<b>14.199.700,00</b>	<b>14.080.500,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>5114309,71</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>18951091,03</b> <b>0,00</b>	<b>15058072,77</b> <b>18849494,19</b>	<b>14331960,00</b>	<b>14212760,00</b>

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

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

**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	DELL'ANNO 2021	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
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	2.164.308,34	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8.031.934,54 145.680,00 0,00	7.433.940,00 0,00 8.778.800,10	7.416.380,00 0,00 132.260,00	7.382.083,00 0,00 132.260,00
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	1.325.866,28	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.667.360,49 1.699.208,02 0,00	1.451.052,77 0,00 2.579.622,09	810.000,00 0,00 (0,00)	695.000,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	447.268,10	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	205.150,00 (0,00) 0,00	99.000,00 0,00 546.268,10	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	17.208,35	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	724.146,00 (0,00) 0,00	751.580,00 0,00 768.788,35	783.080,00 0,00 (0,00)	813.177,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.500.000,00 (0,00) 0,00	2.500.000,00 0,00 2.500.000,00	2.500.000,00 0,00 (0,00)	2.500.000,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	340.235,13	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.822.500,00 (0,00) 0,00	2.822.500,00 0,00 3.162.735,13	2.822.500,00 0,00 (0,00)	2.822.500,00 0,00 (0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>4.294.886,20</b>	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>18.951.091,03</b> <b>1.844.888,02</b> <b>0,00</b>	<b>15.058.072,77</b> <b>132.260,00</b> <b>18.336.213,77</b>	<b>14.331.960,00</b> <b>132.260,00</b> <b>132.260,00</b>	<b>14.212.760,00</b> <b>0,00</b> <b>132.260,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>4.294.886,20</b>	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>18.951.091,03</b> <b>1.844.888,02</b> <b>0,00</b>	<b>15.058.072,77</b> <b>132.260,00</b> <b>18.336.213,77</b>	<b>14.331.960,00</b> <b>132.260,00</b> <b>132.260,00</b>	<b>14.212.760,00</b> <b>0,00</b> <b>132.260,00</b>

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

### **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 per un totale di euro 115.870,00 per FPV parte corrente ed euro 199.208,02 per parte in c/capitale:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	115.870,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	199.208,02
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse ( da specificare)	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>315.078,02</b>

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>315.078,02</b>
FPV di parte corrente applicato	115.870,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	199.208,02
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>132.260,00</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>132.260,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	132.260,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitar</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>

L'organo di revisione ha verificato che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

### Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>2.640.978,01</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.819.500,00
2	Trasferimenti correnti	1.670.104,68
3	Entrate extratributarie	1.699.923,97
4	Entrate in conto capitale	799.463,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	383.788,27
6	Accensione prestiti	440.121,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.895.615,26
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>16.208.516,18</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>18.849.494,19</b>

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	8.778.800,10
2	Spese in conto capitale	2.579.622,09
3	Spese per incremento attività finanziarie	546.268,10
4	Rimborso di prestiti	768.788,35
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.162.735,13
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>18.336.213,77</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>513.280,42</b>

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 sia non negativo e che pertanto 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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata per euro 238.332,89.

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
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.640.978,01</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	2.164.238,33	5.552.500,00	7.716.738,33	5.819.500,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	670.538,71	1.496.450,00	2.166.988,71	1.670.104,68
3	<i>Entrate extratributarie</i>	976.226,98	1.390.700,00	2.366.926,98	1.699.923,97
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	604.281,16	892.844,75	1.497.125,91	799.463,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	284.788,27	99.000,00	383.788,27	383.788,27
6	<i>Accensione prestiti</i>	341.121,00	99.000,00	440.121,00	440.121,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	73.115,26	2.822.500,00	2.895.615,26	2.895.615,26
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>5.114.309,71</b>	<b>14.852.994,75</b>	<b>19.967.304,46</b>	<b>16.208.516,18</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>5.114.309,71</b>	<b>14.852.994,75</b>	<b>19.967.304,46</b>	<b>18.849.494,19</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	2164308,34	<b>7.433.940,00</b>	9.598.248,34	8.778.800,10
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	1325866,28	<b>1.451.052,77</b>	2.776.919,05	2.579.622,09
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	447268,1	<b>99.000,00</b>	546.268,10	546.268,10
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	17208,35	<b>751.580,00</b>	768.788,35	768.788,35
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0	<b>2.500.000,00</b>	2.500.000,00	2.500.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	340235,13	<b>2.822.500,00</b>	3.162.735,13	3.162.735,13
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>4.294.886,20</b>	<b>15.058.072,77</b>	<b>19.352.958,97</b>	<b>18.336.213,77</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>513.280,42</b>

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

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

EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2640978,01		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	115.870,00	132.260,00	132.260,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	8.329.650,00 0,00	8.292.200,00 0,00	8.238.000,00 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	7.433.940,00 132.260,00 244.000,00	7.416.380,00 132.260,00 257.000,00	7.382.083,00 132.260,00 257.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	751.580,00 0,00 0,00	783.080,00 0,00 0,00	813.177,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>260.000,00</b>	<b>225.000,00</b>	<b>175.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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	(-)	260.000,00	225.000,00	175.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>O=G+H+I-L+M</b>			

L'importo delle entrate di parte corrente destinate a spese del titolo II sono costituite da:

- Per l'anno 2020: € 110.000,00 da concessioni loculi cimiteriali;  
€ 150.000,00 da contributi Ministero per fusione;
- Per l'anno 2021: € 100.000,00 da concessioni loculi cimiteriali;  
€ 125.000,00 da contributi Ministero per fusione;
- Per l'anno 2022: € 40.000,00 da concessioni loculi cimiteriali;  
€ 135.000,00 da contributi Ministero per fusione;

pertanto il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale e non viceversa.

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 relative all'utilizzo dei proventi delle risorse da alienazioni patrimoniali.

**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.

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>
Concessioni cimiteriali	110.000,00	100.000,00	40.000,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria	157.000,00	150.000,00	150.000,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Entrate per eventi calamitosi			
consultazioni elettorali	30.000,00	60.000,00	60.000,00
<b>Totale</b>	<b>367.000,00</b>	<b>380.000,00</b>	<b>320.000,00</b>

<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>
consultazione elettorali e referendarie locali	30.000,00	60.000,00	60.000,00
Fcde accertamenti tributari	60.000,00	63.100,00	63.100,00
Fcde Sanzioni cds	12.600,00	13.500,00	13.500,00
Rimborsi tributari	13.000,00	13.000,00	13.000,00
Investimenti diretti	110.000,00	100.000,00	40.000,00
<b>Totale</b>	<b>225.600,00</b>	<b>249.600,00</b>	<b>189.600,00</b>

Si evidenzia che per il primo anno, a fini conoscitivi, tenuto conto delle modifiche intervenute al D.Lgs 118/2011, è stato allegato al bilancio un prospetto (all. 12/2) che evidenzia le entrate a carattere non ricorrenti.

**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 relative alle indicazioni di legge:

- 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;
- 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 nonostante il bilancio di previsione 2020-2022 non preveda utilizzo di quote di risultato di amministrazione presunto;

- 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 non presente in quanto voce non presente in bilancio;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili - non esistenti;
- 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 - non esistenti;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti seppur non esistenti;
- 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 seppur non esistenti;
- 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.

In relazione alle informazioni ivi inserite non si hanno osservazioni.

## 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 ed in particolare con il contenuto del documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore seppur in maggioranza ivi inseriti (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).

In particolare il documento unico di programmazione (DUP) è stato approvato inizialmente con delibera di Giunta n. 110 del 31 luglio 2019 a norma del TUEL.

Inoltre è stata approvata la nota di aggiornamento con delibera di Giunta n. 21 del 27 febbraio 2020 predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000.

Sulla nota di aggiornamento del DUP l'organo di revisione, vista la proposta di delibera di Consiglio n. 7 esprimerà contestuale parere attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità con la presente relazione. Si rinvia pertanto alla parte finale della presente relazione.

### 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 è stato adottato dalla Giunta in data 27 febbraio 2020 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo raccomandandone l'approvazione un punto precedente l'odg. Si prende atto della bozza di delibera di consiglio di approvazione. Autonoma seppur inserito nel DUP

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 la programmazione ad informazioni ricevute parrebbe compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio.

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.

Il suddetto programma sarà anche oggetto di approvazione da parte del consiglio comunale nella medesima seduta di approvazione di bilancio sul quale il revisore esprimerà proprio parere

### **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.

Il suddetto programma sarà anche oggetto di approvazione da parte del consiglio comunale nella medesima seduta di approvazione di bilancio sul quale il revisore esprimerà proprio parere.

### **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 autonomo con verbale n. 1 in data 22 gennaio 2020 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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)

Tale atto sarà oggetto di approvazione dal parte del Consiglio nella seduta di approvazione del Bilancio di Previsione 2020/2022. Si raccomanda in futuro, seppur non prevenendo alienazioni e vlaorizzazioni, di inserirlo quale allegato alla Giunta di approvazione del bilancio di previsione.

## 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 tenendo conto che la nota integrativa svolge in modo dettagliato il compito di relazionare in merito.

#### Entrate da fiscalità locale

##### Addizionale Comunale all'Irpef

Si rileva che per quanto riguarda i tributi locali l'Ente non ha variato le aliquote rispetto al 2019 pur in presenza l'anno precedente della Legge di Bilancio 2019 che prevedeva il superamento del blocco normativo della leva fiscale nonché il contenuto della legge di bilancio 2020 che ha confermato tale possibilità.

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,80% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 10.000,00.

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

La somma preventivata per addizionale comunale IRPEF per l'annualità 2020 è pari ad euro 760.000,00 in lieve aumento rispetto alle previsioni dell'assestato 2019 pari ad euro 740.000,00 e il consuntivo 2018 che era pari ad euro 730.000,00.

Tale previsione risulta confermata per le annualità 2021 per il 2022: La previsione è stata effettuata in base al principio contabile 4/2 il quale al punto 3.75. recita: " *Gli enti locali possono accertare l'addizionale comunale Irpef per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in c/residui e del secondo anno precedente in c/competenza, riferiti all'anno di imposta*". Nel caso del comune il calcolo è stato effettuato con incassato nell'anno 2018 in competenza + incassato nell'anno 2019 in conto residui il cui importo ammonterebbe ad € 790.868,91 pertanto oltre quanto previsto.

Il revisore, alla luce del trend storico dei redditi dei contribuenti e del momento economico, nonostante la previsione prudente dell'ente raccomanda comunque un periodico monitoraggio di tale entrata.

##### IMU

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente in linea con il dato 2018 consuntivo pari ad euro 2.576.465,92:

<b>IUC</b>	<b>Esercizio 2019 (asestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>
IMU	2.505.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
TASI	2.700,00			
TARI	1.390.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
<b>Totale</b>	<b>3.897.700,00</b>	<b>3.900.000,00</b>	<b>3.900.000,00</b>	<b>3.900.000,00</b>

Il Comune, in deroga all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, all'articolo 53, comma 16, della legge 23 dicembre 2000, n. 388, e all'articolo 172, comma 1, lettera c), del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, approverà le delibere concernenti le aliquote e il regolamento dell'imposta entro il 30 giugno 2020 così come previsto dalla legge di bilancio 2020.

### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente in linea con il dato consuntivo 2018 pari ad euro 1.391.022,36:

	<b>Esercizio 2019 (asestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>
TARI	1.390.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.390.000,00</b>	<b>1.400.000,00</b>	<b>1.400.000,00</b>	<b>1.400.000,00</b>

L'Ente non ha ancora approvato il Piano Economico Finanziario secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), n.443 e 444 del 31 ottobre 2019. Infatti ai sensi dell'articolo 57-bis, Decreto Legge 26 ottobre 2019, n. 124 convertito, con modificazioni, dalla Legge 19 dicembre 2019, n. 157 ha previsto che, in considerazione della necessità di acquisire il piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, per l'anno 2020, il comune, in deroga all'articolo 1, comma 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147 e all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, approverà le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il 30 aprile.

### Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);
- canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP)
- imposta di soggiorno.

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2019 assestato</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>
ICP	32.500,00	22.500,00	22.500,00	22.500,00
COSAP	98.000,00	98.000,00	98.000,00	98.000,00
TOSAP	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	26.000,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00
<b>Totale</b>	<b>158.500,00</b>	<b>148.500,00</b>	<b>146.500,00</b>	<b>146.500,00</b>

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).

### **Imposta di soggiorno**

In relazione all'imposta di soggiorno si rinnovano le osservazioni effettuate in altre occasioni dal sottoscritto revisore ed in particolare quanto di seguito.

Il Comune di Porretta Terme ai sensi dell'art.4 del D.Lgs. 23/2011 - e confermata dal nuovo Comune di Alto Reno Terme con delibera n. 13 del 22 marzo 2018 - ha istituito l'imposta di soggiorno.

Ad oggi pertanto, in seguito alla fusione, l'Ente ha ritenuto di non uniformare il territorio possibilità ammessa fino al 2021 dalla Legge regionale ER n. 19/2015.

Si suggerisce di valutare l'estensione dell'imposta anche all'adiacente cessato comune di Granaglione tenuto conto delle finalità che devono avere i proventi di cui all'imposta di soggiorno.

Infatti relativamente alla destinazione delle somme incassate l'art. 4 del D.Lgs 23/2011 riporta che *"il relativo - dell'imposta di soggiorno - gettito è 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"*.

Pertanto ad oggi il regolamento in essere solo su parte del territorio Comunale è quello deliberato con atto di Consiglio n. 13 del 22 marzo 2018.

Il trend di tale introito risulta il seguente:

- anno 2016 – euro 22.856,00
- anno 2017 – euro 37.466,00
- anno 2018 – euro 29.939,00

mentre per il bilancio di previsione 2019-2021 si erano indicati euro 26.000,00 per il 2019 ed euro 28.000,00 per le annualità successive.

Ad oggi il 2019 chiude con un importo previsto di euro 26.000,00 incassato ad oggi per euro 27.840,00 superando gli importi previsti.

Nonostante ciò, tenuto conto delle disposizioni dei DPCM in merito di COVID-19 si chiede che tale introito venga monitorato al 30 luglio al fine di effettuare le dovute variazioni di bilancio valutando un precauzionale vincolo all'avanzo libero in sede di prossimo rendiconto 2019.

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

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

Tributo	Accertamento 2018*	Residuo2018*	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI						
IMU	155.458,53	389.995,46	229.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
TASI	3.036,00	9.726,59				
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI	45.319,87	43.129,22	135.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
SOVRACANONI BIM	20.537,00	0,00	90.000,00			
<b>Totale</b>	<b>224.351,40</b>	<b>442.851,27</b>	<b>454.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			0,00	0,00	0,00	0,00

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
<b>2018 rendiconto</b>	50.746,76	16.500,00	34.246,76
<b>2019 assestato</b>	150.000,00	0,00	150.000,00
<b>2020</b>	120.000,00	0,00	120.000,00
<b>2021</b>	175.000,00	0,00	175.000,00
<b>2022</b>	150.000,00	0,00	150.000,00

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e cioè la destinazione della previsione "esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano e a spese di progettazione per opere pubbliche".

### Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

#### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione2020	Previsione2021	Previsione2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	70.000,00	70.000,00	70.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>70.000,00</b>	<b>70.000,00</b>	<b>70.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	12.600,00	12.600,00	12.600,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>18,00%</b>	<b>18,00%</b>	<b>18,00%</b>

La quantificazione dello stesso risulta in aumento rispetto agli esercizi precedenti (assestato 2019 euro 36.622,96 e euro 58.627,24 per rendiconto 2018) in quanto l'ente sta predisponendo l'utilizzo per il 2020 di autovelox e targasistem.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 28.700,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

In particolare il revisore riporta che l'ente non ha attualmente in essere postazioni fisse per il controllo della velocità. Nel caso in cui venissero installate si suggerisce, tenuto conto di tale normativa, in attesa del DM, di procedere alla stipula di apposito accordo di programma e di addivenire alla variazione.

Con atto di Giunta n. 18 in data 27.02.2020 la somma di euro 57.400,00, pari al calcolo della somma prevista di 70.000,00 al netto del Fondo crediti dubbia esigibilità, 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 non ha destinato nessun importo alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

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.

Nonostante ciò, tenuto conto delle disposizioni dei DPCM in merito di COVID-19 si chiede che tale introito venga monitorato al 30 luglio al fine di effettuare le dovute variazioni di bilancio valutando un precauzionale vincolo all'avanzo libero in sede di prossimo rendiconto 2019.

### **Proventi per parcheggi**

Il Comune ai sensi dell'art. 7 comma 7 del D.Lgs 285/92 ha previsto euro 110.000,00 quali proventi per parcheggi in lieve aumento rispetto gli esercizi 2018 (pari ad euro 92.842,62) e alla previsione 2019 pari ad euro 100.000,00 ad oggi incassata per Euro 108.884,95 superando la previsione assestata.

Tali somme sono state destinate – alle finalità permesse dalla norma e cioè: *“I proventi dei parcheggi a pagamento, in quanto spettanti agli enti proprietari della strada, sono destinati alla installazione, costruzione e gestione di parcheggi in superficie, sopraelevati o sotterranei, e al loro miglioramento nonché a interventi per il finanziamento del trasporto pubblico locale e per migliorare la mobilità urbana”*. Si prende atto della delibera di Giunta n. 18 del 27.02.2020 relativa alla destinazione vincolata.

Nonostante ciò, tenuto conto delle disposizioni dei DPCM in merito di COVID-19 si chiede che tale introito venga monitorato al 30 luglio al fine di effettuare le dovute variazioni di bilancio valutando un precauzionale vincolo all'avanzo libero in sede di prossimo rendiconto 2019.

### **Proventi dei beni dell'ente**

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

**Proventi dei beni dell'ente**

	Previsione2020	Previsione2021	Previsione2022
Canoni di locazione	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	2.000,00	2.000,00	2.000,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>13,33%</b>	<b>13,33%</b>	<b>13,33%</b>

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	72.000,00	211.912,00	33,98%
Casa riposo anziani	0,00	0,00	n.d.
Fiere e mercati	0,00	0,00	n.d.
Mense scolastiche	125.000,00	228.284,00	54,76%
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	12.000,00	32.571,00	36,84%
Impianti sportivi	35.000,00	79.500,00	44,03%
Parchimetri	110.000,00	110.000,00	100,00%
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Trasporti funebri	45.000,00	77.716,00	57,90%
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	n.d.
Centro creativo	0,00	0,00	n.d.
Altri Servizi	3.000,00	6.000,00	50,00%
<b>Totale</b>	<b>402.000,00</b>	<b>745.983,00</b>	<b>53,89%</b>

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	60.000,00	3.300,00	60.000,00	3.400,00	60.000,00	3.400,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	20.000,00	1.300,00	20.000,00	1.400,00	20.000,00	1.400,00
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
Altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>80.000,00</b>	<b>4.600,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>4.800,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>4.800,00</b>

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 16 del 27.02.2020, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 53,89%. Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 4.600,00

Nonostante ciò, tenuto conto delle disposizioni dei DPCM in merito di COVID-19 si chiede che tale introito venga monitorato al termine dell'anno scolastico 2019-2020 al fine di effettuare le dovute variazioni pur tenendo conto che probabilmente anche i costi avranno una variazione in diminuzione.

### ***Altre entrate da redditi di capitale***

Tra le altre entrate da redditi di capitale sono presenti i proventi finanziari per euro 2.000,00 relativi alle seguenti partecipazioni per tutte le annualità di bilancio. Di seguito il dettaglio:

società	% di partecipazione	Proventi previsti
LEDIPA spa	n. 1 azione	Euro 0,00
Hera S.p.A.	n. 38.302 azioni	Euro 2.000,00

Si raccomanda, nonostante si tratti di piccolo importo, di addivenire alla variazione in seguito alla definitiva approvazione dei bilanci della società di capitali al mese di aprile, probabilmente prorogato nei prossimi giorni a causa del momento di emergenza.

### **Fondo di solidarietà comunale**

Il Comune ha iscritto euro 553.701,50 in diminuzione rispetto all'assetato e al consuntivo 2018 in base alle spettanze pubblicate dal Ministero dell'Interno con comunicato di dicembre 2019.

**Altre entrate - fusione**

Si prende atto che anche per il 2020 sono state iscritte entrate per euro 1.300.000,00 per contributi per la fusione meglio descritta in premessa di cui euro 1.100.000,00 dal Ministero ed euro 200.000,00 dalla Regione Emilia Romagna. (L.R. Emilia Romagna n. 19/2015 e Decreto Ministero dell'interno 25 giugno 2019 e L. 160/2019).

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	
101	Redditi da lavoro dipendente	1.834.989,00	1.853.134,00	1.868.564,00	1.868.564,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	152.700,00	138.450,00	139.410,00	139.410,00
103	Acquisto di beni e servizi	3.768.455,55	3.471.250,00	3.454.059,00	3.458.059,00
104	Trasferimenti correnti	889.839,31	767.100,00	766.600,00	766.600,00
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	604.924,00	541.850,00	512.137,00	474.710,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	15.500,00	13.500,00	13.500,00	13.500,00
110	Altre spese correnti	765.536,68	648.656,00	662.110,00	661.240,00
	<b>Totale</b>	<b>8.031.944,54</b>	<b>7.433.940,00</b>	<b>7.416.380,00</b>	<b>7.382.083,00</b>

**Spese di personale**

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010.

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	Media 2013/2015	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	2008 per enti non soggetti al patto				
<b>Spese macroaggregato 101</b>	2.306.981,34	2.140.042,10	1.853.134,00	1.868.564,00	1.868.564,00
<b>Spese macroaggregato 103:</b>	5.093,77	5.204,86			
- Buoni Pasto			4.500,00	4.500,00	4.500,00
- Servizi da agenzie di lavoro interinale			18.000,00		
<b>Irap macroaggregato 102</b>	132.188,07	120.486,61	133.000,00	133.960,00	133.960,00
<b>Altre spese:</b>	43.237,00	87.320,37			
- Spese Formazione			2.800,00	2.800,00	2.800,00
- Rimborso spese missione			4.000,00	4.000,00	4.000,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>2.487.500,18</b>	<b>2.353.053,95</b>	<b>2.015.434,00</b>	<b>2.013.824,00</b>	<b>2.013.824,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>171.700,86</b>	<b>166.989,42</b>	<b>184.782,00</b>	<b>184.782,00</b>	<b>184.782,00</b>
Assegni Nucleo Familiare			12.500,00	12.500,00	12.500,00
Rinnovi contrattuali			67.986,00	67.986,00	67.986,00
Rimborso personale comandato (Segr.)			45.000,00	45.000,00	45.000,00
Personale appartenente Categorie protette			49.496,00	49.496,00	49.496,00
Diritti Rogito Segretario			3.000,00	3.000,00	3.000,00
Rimborso spese straordinario elettorale					
Spese Formazione			2.800,00	2.800,00	2.800,00
Rimborso spese missione			4.000,00	4.000,00	4.000,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>2.315.799,32</b>	<b>2.186.064,52</b>	<b>1.830.652,00</b>	<b>1.829.042,00</b>	<b>1.829.042,00</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562					

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2013/2015 in quanto Ente è nato da Fusione.

### 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 gli anni 2020-2022 è di euro 7.000,00.

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)**

Gli stanziamenti iscritti (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 risultano dai prospetti inseriti in nota integrativa per singola tipologia di entrata.

L'Ente non si è avvalso della possibilità prevista all'art. 1, co. 79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020).

Infatti detta novità permette ai Comuni di utilizzare la facoltà di calcolare nel 2020 e nel 2021 il FCDE applicando la percentuale del 90%, anziché, rispettivamente quella del 95% e del 100%, se gli indicatori di tempestività dei pagamenti siano risultati rispettosi dei termini previsti dal comma 859, lettere a) e b), della legge di bilancio 2019.

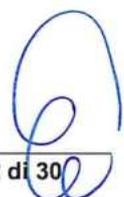
Diversamente il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, l'ente ha utilizzato la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

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

L'Organo di revisione ha accertato che è stato effettuato utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente senza diminuire la quota come permesso dalla legge di bilancio 2020.

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	5.442.500,00	197.680,75	197.800,00	119,25	3,63%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.496.450,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.390.700,00	45.885,95	46.200,00	314,05	3,32%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	892.844,75	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	99.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>9.321.494,75</b>	<b>243.566,70</b>	<b>244.000,00</b>	<b>433,30</b>	<b>2,62%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>8.329.650,00</b>	<b>243.566,70</b>	<b>244.000,00</b>	<b>433,30</b>	<b>2,93%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>991.844,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	5.438.500,00	208.085,00	208.200,00	115,00	3,83%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.479.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.374.700,00	48.301,00	48.800,00	499,00	3,55%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	435.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>8.877.200,00</b>	<b>256.386,00</b>	<b>257.000,00</b>	<b>614,00</b>	<b>2,90%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>8.292.200,00</b>	<b>256.386,00</b>	<b>257.000,00</b>	<b>614,00</b>	<b>3,10%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>585.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	5.443.500,00	208.085,00	208.200,00	115,00	3,82%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.479.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.315.500,00	48.301,00	48.800,00	499,00	3,71%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	220.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>8.458.000,00</b>	<b>256.386,00</b>	<b>257.000,00</b>	<b>614,00</b>	<b>3,04%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>8.238.000,00</b>	<b>256.386,00</b>	<b>257.000,00</b>	<b>614,00</b>	<b>3,12%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>220.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

## 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 40.646,00 pari allo 0,55% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 41.100,00 pari allo 0,55% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 40.230,00 pari allo 0,55% delle spese correnti;

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

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

## Fondi per spese potenziali

Il revisore ha verificato lo stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente.

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	0,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	29.000,00	29.000,00	29.000,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>32.000,00</b>	<b>32.000,00</b>	<b>32.000,00</b>

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

	Rendiconto anno 2018
Fondo rischi contenzioso	295.884,47
Fondo oneri futuri	60.000,00
Fondo perdite società partecipate	0
Fondo rischi spese legali	5.000,00

Si evidenzia che nel prospetto 2019 del risultato presunto di amministrazione i vincoli risultano i seguenti:

	Vincoli su presunto avanzo 2019
FCDE	1.421.777,00
Altri accantonamenti	99.603,00
Fondo contenzioso	260.884,47
Altri vincoli	15.748,82

## 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.

## Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Pur considerando il rinvio all'annualità 2021 dell'applicazione delle sanzioni, l'Organo di Revisione, invitando l'Ente ad attivarsi celermente, ha verificato che l'Ente:

- ha nel corso dell'esercizio 2019 avviato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

## ORGANISMI PARTECIPATI

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

Le partecipate che risultano in essere sono le seguenti:

- COSEA CONSORZIO
- LEPIDA SPA - n. 1 azione da euro 1.000,00
- HERA SPA – n. 38.302 azioni

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 59 del 23.04.2019 si è preso atto della vendita delle azioni Cosea Ambiente Spa a favore di Hera Spa.

Il revisore ricorda che non esistono Istituzioni e che l'ente non aderisce ad Unioni di Comuni.

### ***Piano straordinario (art. 24 TUSP) e ordinario 2018 di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni (art. 20 TUSP)***

Sulle partecipate si prende atto che con delibera n. 41 del 22 settembre 2017 l'ente ha redatto l'atto di ricognizione straordinaria a norma dell'art. 24 del TUSP e che con delibera n. 46 del 17 dicembre 2018 l'ente ha redatto l'atto ordinario di razionalizzazione delle partecipate a norma dell'art. 20 del TUSP. Tali atti risultano debitamente inviati alla competente Sezione di Controllo della Corte dei conti per l'ER.

Si ricorda che non vi sono dismissioni obbligatorie ma che l'ente ha avviato la dismissione della società COSEA AMBIENTE spa come sopra riportato.

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

L'Ente ha provveduto, in data 30.12.2019 con atto del Consiglio Comunale n. 52 motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

L'esito di tale ricognizione dovrà essere 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.

### ***Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.Lgs. 175/2016)***

Il Comune non ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, in quanto non detiene ad oggi partecipazioni di controllo in società.

**Accantonamento a copertura di perdite**(art. 1 commi da 550 a 562 della [legge 147/2013](#) e [art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016](#))

In merito agli organismi partecipati, l'ente ad oggi non ha informazioni che obblighino all'accantonamento.

Si raccomanda di verificare entro il mese di giugno, compatibilmente con le date di approvazioni dei bilanci e dei Decreti di slittamento dei termini di approvazione.

**Garanzie rilasciate**

L'Ente non ha rilasciato garanzie 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**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	199.208,02	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.090.844,75	585.000,00	520.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	99.000,00	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	(+)	260.000,00	225.000,00	175.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	1.451.052,77 0,00	810.000,00 0,00	695.000,00 0,00
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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Investimenti senza esborsi finanziari**

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

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

**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, preso atto che vengono previsti nuove aperture di debito per il 2020 per euro 99.000,00 ed euro 300.000,00 per il 2022, 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. Si richiama l'allegato al bilancio (allegato 9).

In particolare si raccomanda, tenuto conto della deliberazione delle Sezioni riunite della Corte dei Conti ( n. 20/2019) che sancisce il permanere dell'obbligo, in capo agli Enti Territoriali, di rispettare il "pareggio di bilancio" ex art. 9 c° 1 e 1 bis L. 243/2012, quale presupposto per la legittima contrazione di indebitamento finalizzato a investimenti (art.10 L. 243/2012), di effettuare le verifiche necessarie prima dell'accensione del prestito previsto.

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 (+)	14.342.443,40	13.983.383,98	13.259.289,67	12.606.768,95	11.823.847,20
Nuovi prestiti (+)	341.121,00	0,00	99.000,00		300.000,00
Prestiti rimborsati (-)	700.180,42	724.094,31	751.520,72	782.921,75	813.092,13
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
<b>Totale fine anno</b>	<b>13.983.383,98</b>	<b>13.259.289,67</b>	<b>12.606.768,95</b>	<b>11.823.847,20</b>	<b>11.310.755,07</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6.904	6.959	6.959	6.959	6.959
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>2.025,40</b>	<b>1.905,34</b>	<b>1.811,58</b>	<b>1.699,07</b>	<b>1.625,34</b>

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

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	576.898,18	560.205,64	538.793,87	510.475,57	473.188,52
Quota capitale	700.180,42	724.094,31	751.520,72	782.921,75	813.092,13
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.277.078,60</b>	<b>1.284.299,95</b>	<b>1.290.314,59</b>	<b>1.293.397,32</b>	<b>1.286.280,65</b>

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.

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	576.898,18	560.205,64	538.793,87	510.475,57	473.188,52
entrate correnti	8.485.663,58	8.164.798,99	8.778.506,42	9.001.530,78	8.329.650,00
<b>% su entrate correnti</b>	<b>6,80%</b>	<b>6,86%</b>	<b>6,14%</b>	<b>5,67%</b>	<b>5,68%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare le seguenti operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni:

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.

### Anticipazione di Cassa

Gli Enti possono prevedere una previsione per anticipazioni di cassa nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti a norma dell'art. 222 del UEL. L'Ente ha previsto una anticipazione pari ad € 2.500.000,00 In merito si evidenzia che alla data odierna non è stata predisposta apposita delibera di Giunta ove sono stati evidenziati i limiti e dove sono indicare i limiti massimi concedibili ad oggi pari ai 5/12 come da deroga della Legge di Bilancio (limite massimo euro 3.657.711,01).

Di seguito la verifica del limite massimo effettuato dall'ente tenuto conto delle eccezioni previste dalle normative meglio di seguito evidenziate.

Entrate correnti (Titolo I, II, III) 2018	Euro	8.778.506,42
Anticipazione di cassa	Euro	2.500.000,00
<i>Percentuale</i>		28,48%

Si evidenzia che la Legge di Bilancio 2020 ha inserito la possibilità di innalzare - comma 555 della Legge di Bilancio 2020 (Legge 160/2019) - ha stabilito che il limite massimo di ricorso da parte degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria, di cui al comma 1 dell'articolo 222 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, da tre a cinque dodicesimi per ciascuno degli anni dal 2020 al 2022 al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231.

A tal proposito si ricorda che il maggiore importo da 3/12 a 5/12 potrà essere utilizzato unicamente per agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231.

Il revisore ricorda di addivenire ad una apposita delibera di Giunta ove indicare i limiti di anticipazione al tesoriere in linea con l'art. 222 comma I del TUEL (*Il tesoriere, su richiesta dell'ente corredata dalla deliberazione della giunta, concede allo stesso anticipazioni di tesoreria, entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio*) in quanto la stessa è obbligatoria, seppur l'ente non abbia avuto in questi ultimi anni necessità di utilizzo dell'anticipazione, per permettere al tesoriere la concessione della linea di affidamento.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, ricordando e ivi richiamando quanto evidenziato nella presente relazione in merito ai DPCM usciti in questo periodo per l'emergenza COVID-19,

### Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- 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 effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- dall'andamento degli esercizi precedenti e dai pochi scostamenti riscontrati.

Nonostante ciò pur ritenendo - tenuto conto degli andamenti degli esercizi precedenti - l'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 tale da garantire gli equilibri, trattandosi di bilancio autorizzatorio, trovandosi il Paese in un particolare momento emergenziale dovuta al COVID-19 che ha dato luogo all'emissione di DPCM che limitano notevolmente la quotidianità delle persone e le possibilità di movimento obbligando alla modifica delle abitudini nonché trattandosi di provvedimenti che hanno obbligato alla chiusura di tutte le scuole ed esercizi commerciali, tali provvedimenti avranno importanti conseguenze economiche e creano indubbia incertezza nella possibilità di prevedere l'andamento delle entrate direttamente conseguenti soprattutto a turismo e movimento delle persone.

A tal proposito nella relazione si è cercato di evidenziare quelle voci di entrata che potrebbero avere maggiore modifica del proprio trend rispetto alle quali si chiede un monitoraggio entro il mese di giugno al fine di prendere per tempo gli opportuni provvedimenti.

Inoltre tenuto conto delle verifiche effettuate nel periodo e delle raccomandazioni già in altri contesti evidenziati rinnova i seguenti suggerimenti:

- di addivenire alla stesura di un regolamento di contabilità, anche alla luce dei principi armonizzati tenuto conto che con i nuovi contenuti del TUEL si rende necessario disciplinare le deroghe permesse dalla normativa al fine di evitare ambiguità di interpretazione relativamente all'applicazione della norma di riferimento; si auspica e si suggerisce che in particolare la stessa bozza preveda tempi e termini di deposito dei vari pareri (a solo titolo esemplificativo, elencando i più significativi, ma non esaustivamente ci si riferisce alla messa a disposizione dei Consiglieri del bilancio di previsione, tempi di presentazione degli emendamenti al bilancio di previsione, tempi di comunicazione al consiglio delle variazioni di competenza della Giunta, tempi di rendicontazione alla Giunta della variazione dei Responsabili di competenza del servizio, termini di comunicazione al consiglio dei prelievi dal fondo riserva deliberati dall'organo esecutivo, ecc), che il TUEL non specifica. Si sottolinea che è sinonimo di buona organizzazione la presenza di un regolamento aggiornato alle normative vigenti; si chiede di adempiere a tale mancanza con urgenza;
- di effettuare una verifica di tutti i regolamenti in essere al fine di fare propri quelli mancanti;

- di valutare, nonostante la possibilità dettata dalla Legge Regionale ER n. 19/2015 di mantenere i singoli regolamenti in essere fino al 2021 dei comuni fusi, l'estensione dell'imposta di soggiorno anche all'adiacente cessato comune di Granaglione tenuto conto delle finalità che devono avere i proventi di cui all'imposta di soggiorno. Infatti relativamente alla destinazione delle somme incassate l'art. 4 del D.Lgs 23/2011 riporta che "*Il relativo - dell'imposta di soggiorno - gettito è 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*", attività di cui comunque beneficia tutto il territorio.

Il sottoscritto revisore inoltre ricorda 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 dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e al rendiconto 2018;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

Il revisore:

- ha effettuato i riscontri per verificare 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.118/2001 e dai principi contabili;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio inserendo ove necessario le osservazioni e i necessari provvedimenti di urgente monitoraggio tenuto conto del particolare periodo e dei DPCM emessi fino ad oggi per il COVID-19 come meglio evidenziato nei vari passaggi della presente relazione;

ed esprime, pertanto:

- **parere positivo** relativamente agli strumenti di programmazione inseriti nel DUP nonché al programma triennale delle opere pubbliche 2020-2022 e **parere favorevole** in merito alla coerenza dei documenti di programmazione con le previsioni di bilancio 2020-2022;
- **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE  
Dott.ssa Elisa Venturini