

# COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

Città' Metropolitana di MILANO



## PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

## BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Bruno Flavio Mennucci

Dr. Alberto Porta

Dr. Giancarlo Alfredo Slavich

**Sommario**

Sommario.....	2
PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	3
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	3
DOMANDE PRELIMINARI.....	3
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....	4
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019.....	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 .....	5
Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	5
Fondo pluriennale vincolato (FPV) .....	7
Previsioni di cassa.....	9
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022 .....	11
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	13
Entrate e spese da COVID-19 .....	14
La nota integrativa.....	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	16
Verifica della coerenza interna .....	16
Verifica della coerenza esterna.....	17
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022 .....	18
A) ENTRATE.....	18
Entrate da fiscalità locale.....	18
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria .....	20
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni .....	21
Sanzioni amministrative da codice della strada.....	21
Proventi dei beni dell'ente.....	22
Proventi dei servizi pubblici.....	23
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	24
Spese di personale.....	24
Spese per incarichi di collaborazione autonoma .....	25
Spese per acquisto beni e servizi .....	25
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) .....	25
Fondo di riserva di competenza.....	27
Fondi per spese potenziali .....	27
Fondo di riserva di cassa.....	28
ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	30
INDEBITAMENTO .....	31
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	32
CONCLUSIONI .....	33

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti **Dr. Flavio Bruno Mennucci, Dr. Alberto Porta, Dr. Giancarlo Alfredo Slavich revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 14.03.2019;

### *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 2 luglio 2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 2 luglio 2020 con delibera n. 107, 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;

Visti i pareri espressi dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, allegati alla delibera di approvazione dello schema di bilancio 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 Cinisello Balsamo registra una popolazione al 01.01.2019, di n 75.586 abitanti.

## DOMANDE PRELIMINARI

Si rileva che l'Ente:

- entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.
- essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere in data 09/01/2020 Protocollo nr.1799 l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2020 e gli stanziamenti di competenza 2020 del bilancio di previsione pluriennale 2019-2021 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.
- ha gestito in esercizio provvisorio rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.
- ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022.
- 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.

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.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 28 del 29 aprile 2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 5 in data 5 aprile 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 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	<b>31\12\2019</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	43.589.188,75
di cui:	
a) Fondi vincolati	21.994.667,08
b) Fondi accantonati	18.302.713,79
c) Fondi destinati ad investimento	2.461.294,12
d) Fondi liberi	830.513,76
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>43.589.188,75</b>

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e a tal fine ritiene necessario che nelle previsioni 2020-2022 sia data copertura.

Su tale debito fuori bilancio il Collegio ha già espresso proprio parere nel quale ha evidenziato che: "le risorse occorrenti sono state individuate dall'Ente per una parte mediante l'applicazione dell'avanzo accantonato per contenziosi e avanzo libero risultanti dal Rendiconto 2019 mentre la restante parte verrà coperta con risorse correnti previste nel bilancio di previsione 2020-2022 in fase di approvazione."

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

	2017	2018	2019
Disponibilità:	28.938.539,35	36.439.416,33	39.734.002,67
di cui cassa vincolata	1.426.780,53	2.231.297,35	1.158.813,46
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

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, dell'eventuale annullamento automatico dei crediti fino a mille euro ex art. 4, comma 1 d.l. n. 119/2018 tenendo conto dei criteri di contabilizzazione dello stralcio indicati dall'art. 16-*quater* del d.l. n. 34/2019.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019, sono state formulate dai vari responsabili tenendo conto, ove possibile, degli effetti dell'emergenza sanitaria da COVID-19, e sono di seguito riportate:

### Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI		
					ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	1.907.499,20	2.560.197,62	1.186.629,50	784,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	13.470.868,60	12.939.288,89	157.867,80	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	8.889.160,37	8.077.018,07		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	1.053.763,49	8.077.018,07		
	- 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	36.439.416,33	39.734.002,67		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	41.777.559,58 54.152.575,92	43.245.813,00 49.101.108,60	40.599.874,00	40.696,62
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	5.204.366,60 7.425.977,70	6.599.782,74 8.157.663,14	2.731.720,00	2.731,72
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	19.392.959,58 32.590.734,70	16.410.959,00 29.554.563,79	18.253.188,00	18.253,18
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	14.893.641,87 17.282.338,97	15.122.614,17 16.771.400,27	9.017.647,00	7.323,07
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	1.625,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	13.478.918,00 13.560.350,21	9.597.955,00 9.610.874,59	9.597.955,00	9.597,95
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza previsione di cassa</b>	<b>94.747.445,63 125.011.977,50</b>	<b>90.977.123,91 113.195.610,39</b>	<b>80.200.384,00</b>	<b>80.227,56</b>
	<b>TOTALE GENERAL E DELLE ENTRATE</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza previsione di cassa</b>	<b>119.014.973,80 161.451.393,83</b>	<b>114.553.628,49 152.929.613,06</b>	<b>81.544.881,30</b>	<b>81.011,56</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						
DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DELL'ANNO		
				2020	2021	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>SPESA CORRENTI</b>	8.406.895,19	previsione di competenza	72.210.449,12	73.589.094,99	63.585.592,50	63.345.651,00
		di cui già impegnato*		26.894.823,86	7.983.716,79	262.320,75
		di cui fondo pluriennale vincolato	(2.560.197,62)	(1.186.629,50)	(784.000,00)	(784.000,00)
		previsione di cassa	76.137.606,16	77.505.941,74		
<b>SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	2.816.259,46	previsione di competenza	32.962.553,68	31.118.027,50	8.250.533,80	7.921.695,00
		di cui già impegnato*		12.794.986,02	198.644,54	39.882,74
		di cui fondo pluriennale vincolato	(12.939.288,89)	(157.867,80)	(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa	30.576.231,74	25.962.442,31		
<b>SPESA PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	previsione di competenza	30.000,00	34.000,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa	30.000,00	34.000,00		
<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	previsione di competenza	333.053,00	214.551,00	110.800,00	146.260,00
		di cui già impegnato*		78.460,30	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa	333.053,00	214.551,00		
<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza	0,00	0	0,00	0,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>SPESA PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	802.928,80	previsione di competenza	13.478.918,00	9.597.955,00	9.597.955,00	9.597.955,00
		di cui già impegnato*		5646999,69	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,0)	(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa	14.172.375,70	10.400.883,80		
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>12.026.083,45</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>119.014.973,80</b>	<b>114.553.628,49</b>	<b>81.544.881,30</b>	<b>81.011.561,00</b>
		<b>di cui già impegnato*</b>		<b>45.415.269,87</b>	<b>8.182.361,33</b>	<b>302.203,49</b>
		<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>	<b>- 15.499.486,51</b>	<b>- 1.344.497,30</b>	<b>- 784.000,00</b>	<b>- 784.000,00</b>
		<b>previsione di cassa</b>	<b>121.249.266,60</b>	<b>114.117.818,85</b>		
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>12.026.083,45</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>119.014.973,80</b>	<b>114.553.628,49</b>	<b>81.544.881,30</b>	<b>81.011.561,00</b>
		<b>di cui già impegnato*</b>		<b>45.415.269,87</b>	<b>8.182.361,33</b>	<b>302.203,49</b>
		<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>	<b>- 15.499.486,51</b>	<b>- 1.344.497,30</b>	<b>- 784.000,00</b>	<b>- 784.000,00</b>
		<b>previsione di cassa</b>	<b>121.249.266,60</b>	<b>114.117.818,85</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.

### Applicazione Avanzo

L'organo di revisione rileva che l'Ente ha applicato l'avanzo di Amministrazione per € 8.077.018,07 come dettagliato nel paragrafo 3 della Nota Integrativa al Bilancio alla quale si rimanda.

### 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
Entrate correnti	1.882.460,82
Avanzo destinato per investimenti	3.681.768,27
Avanzo vincolato per investimenti	3.867.973,57
Avanzo quota disponibile	1.110.358,68
Avanzo da trasferimenti quota capitale	469.750,00
Avanzo libero	743.396,33
Bando periferie	495.706,31
Permessi di costruire	1.355.316,75
Imposta di soggiorno	11.813,42
Tari	13.113,84
Parcheggi	16.715,36
Diritti di superficie	1.182.142,00
Alienazioni	343.049,76
Proventi cimiteriali	86.468,26
Trasferimenti	239.453,14
<b>TOTALE</b>	<b>15.499.486,51</b>

Si riporta di seguito la rappresentazione del Fondo Pluriennale Vincolato:

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>15.499.486,51</b>
<b>FPV di parte corrente applicato</b>	2.560.197,62
<b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>	12.939.288,89
<b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>	0,00
<b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>	0,00
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>1.344.497,30</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>1.186.629,50</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	402.629,50
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	784.000,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>157.867,80</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	157.790,38
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	77,42
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da 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>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2020	Importo
<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Entrate correnti vincolate	1.144.508,10
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	784.000,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	456.651,45
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendi	158.322,71
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendi	16.715,36
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>2.560.197,62</b>
Entrata in conto capitale	12.939.288,89
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>12.939.288,89</b>
<b>TOTALE</b>	<b>15.499.486,51</b>

## Previsioni di cassa

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>39.734.002,67</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	49.101.108,60
2	Trasferimenti correnti	8.157.663,14
3	Entrate extratributarie	29.554.563,79
4	Entrate in conto capitale	16.771.400,27
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	9.610.874,59
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>113.195.610,39</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>152.929.613,06</b>
<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020</b>
1	Spese correnti	77.505.941,74
2	Spese in conto capitale	25.962.442,31
3	Spese per incremento attività finanziarie	34.000,00
4	Rimborso di prestiti	214.551,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	10.400.883,80
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>114.117.818,85</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>38.811.794,21</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; tali previsioni tengono altresì conto delle entrate straordinarie legate all'emergenza COVID-19, i cui stanziamenti ed incassi, registrati fino alla data della stesura del presente parere, sono rinvenibili nella tabella seguente.

trasferimenti emergenza epidemiologica	stanziamento 2020	incassato 2020
trasferimento fondo nazionale per finanziamento funzioni fondamentali (art.106 DL 34/2000)	933.297,54	883.297,54
contributo statale per emergenza sanitaria Covid 19	420.625,69	420.625,69
contributi statali per sanificazione ambienti in emergenza sanitaria	110.582,37	110.582,37
contributi statali per prestazioni straordinarie e acquisto DPI polizia locale	14.724,52	14.724,52
trasferimento statale per ristoro minore entrata imposta di soggiorno (D.L. 34/2020)	100.000,00	0,00
trasferimento statale per ristoro minore entrata tosap (D.D. 34/2020)	127.500,00	0,00
trasferimento statale per centri ricreativi estivi e contrasto povertà educativa (D.L.34/2020)	200.000,00	0,00
Fondo di solidarietà alimentare	20.000,00	1.002,00
La banca del dono-Fondo di mutuo soccorso per emergenza Coronavirus (famiglie)	20.000,00	10.692,00
Fondo di solidarietà alimentare Covid 19 (ord.658/2020)	30.000,00	0,00
La banca del dono-Fondo di mutuo soccorso per emergenza Coronavirus (imprese)	310.503,00	2.471,00
Trasferimenti da Ipis fondi povertà per emergenza sanitaria	105.530,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.392.763,12</b>	<b>1.443.395,12</b>

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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata per euro 1.158.813,46.

La differenza fra residui più 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>0,00</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	13.365.894,92	43.245.813,00	56.611.707,92	49.101.108,60
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.558.074,70	6.599.782,74	8.157.857,44	8.157.663,14
3	<i>Entrate extratributarie</i>	14.179.145,12	16.410.959,00	30.590.104,12	29.554.563,79
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.264.721,71	15.122.614,17	17.387.335,88	16.771.400,27
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	0,00	0,00	0,00
7	<i>tesoriere/cassiere</i>	-	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	12.919,59	9.597.955,00	9.610.874,59	9.610.874,59
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>31.380.756,04</b>	<b>90.977.123,91</b>	<b>122.357.879,95</b>	<b>113.195.610,39</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>31.380.756,04</b>	<b>90.977.123,91</b>	<b>122.357.879,95</b>	<b>113.195.610,39</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	8.406.895,19	<b>73.589.094,99</b>	81.995.990,18	77.505.941,74
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	2.816.259,46	<b>31.118.027,50</b>	33.934.286,96	25.962.442,31
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		<b>34.000,00</b>	34.000,00	34.000,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		<b>214.551,00</b>	214.551,00	214.551,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		-	0,00	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	802.928,80	<b>9.597.955,00</b>	10.400.883,80	10.400.883,80
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>12.026.083,45</b>	<b>114.553.628,49</b>	<b>126.579.711,94</b>	<b>114.117.818,85</b>

## Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRI DI BILANCIO					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		39.734.002,67			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2.560.197,62	1.186.629,50	784.000,00	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	66.256.554,74	61.584.782,00	61.681.536,00	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)	73.589.094,99	63.585.592,50	63.345.651,00	
- fondo pluriennale vincolato		1.186.629,50	784.000,00	784.000,00	
- fondo crediti di dubbia esigibilità		3.299.967,00	3.558.383,00	3.558.383,00	
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	(-)	214.551,00 0,00 0,00	110.800,00 0,00 0,00	146.260,00 0,00 0,00	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 4.986.893,63</b>	<b>- 924.981,00</b>	<b>- 1.026.375,00</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	(+)	4.743.165,63 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	(+)	1.020.538,00 81.061,00	1.669.291,00 70.000,00	1.754.752,00 105.461,00	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	776.810,00	744.310,00	728.377,00	
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>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00	
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	4.743.165,63			
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>- 4.743.165,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

Le entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite:

- nel 2020 euro 1.020.538,00 di cui euro 939.477,00 da contributo per permesso a costruire e relative sanzioni ed euro 81.061,00 per estinzione anticipata di prestiti (pari al 10% delle alienazioni previste come da normativa vigente);
- nel 2021 euro 1.669.291,00 di cui euro 1.599.291,00 da contributo per permesso a costruire e relative sanzioni ed euro 70.000,00 per estinzione anticipata di prestiti;
- nel 2022 euro 1.754.752,00 di cui euro 1.649.291,00 da contributo per permesso a costruire e relative sanzioni ed euro 105.461,00 per estinzione anticipata di prestiti;

Le entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

- nel 2020 euro 776.810,00 di cui euro 17.000,00 da avanzo economico da cunicolo tecnologico, 144.033,00 da avanzo economico proventi sanzioni codice della strada, 500.000,00 dal project cimiteri, 40.777,00 da avanzo economico da fitti e 75.000,00 da avanzo economico imposta di soggiorno;
- nel 2021 euro 744.310,00 di cui euro 17.000,00 da avanzo economico da cunicolo tecnologico, 136.533,00 da avanzo economico proventi sanzioni codice della strada, 500.000,00 dal project cimiteri, 40.777,00 da avanzo economico da fitti e 50.000,00 da avanzo economico imposta di soggiorno;
- nel 2022 euro 728.377,00 di cui euro 17.000,00 da avanzo economico da cunicolo tecnologico, 120.600,00 da avanzo economico proventi sanzioni codice della strada, 500.000,00 dal project cimiteri, 40.777,00 da avanzo economico da fitti e 50.000,00 da avanzo economico imposta di soggiorno.

Risulta l'utilizzo del risultato di amministrazione al finanziamento delle spese correnti per euro 4.743.165,63, come segue:

- euro 2.466.835,29 per contenzioso sul contratto trasporti pubblici;
- euro 315.868,15 per spese finanziate da sanzioni codice strada vincolate da leggi e principi contabili;
- euro 1.278.153,48 per trasferimenti e prestazioni di servizi finanziati da trasferimenti vincolati da amministrazioni pubbliche e altri soggetti;
- euro 682.308,71 per contratto trasporti pubblici.

#### Utilizzo proventi alienazioni

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

#### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

### **Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

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

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

## Entrate e spese da COVID-19

L'organo di revisione rileva che l'Ente ha previsto nel bilancio di previsione 2020/2022, annualità 2020, entrate per € 2.392.763,12 (comprese donazioni da parte di terzi) e spese per € 936.738,06 derivanti da emergenza COVID-19.

L'organo di revisione ricorda che spetta ai revisori vigilare la corretta gestione dei fondi vincolati di Covid-19 e che nel corso del 2020 vigilerà sulla corretta gestione di tali fondi.

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>
Sanzioni codice della strada	74.552,49	74.552,49	74.552,49
Condoni	500,00	500,00	500,00
Recupero evasione tributaria	378.799,63	292.128,63	292.128,63
Sentenze	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Contratti	38.260,00	37.270,00	37.270,00
Permessi di costruire	157.307,00	129.123,00	129.123,00
Avanzo per contenzioso	3.149.144,00	0,00	0,00
Trasferimenti	1.669.374,12	0,00	0,00
Trasferimenti per elezioni	95.000,00	150.000,00	150.000,00
Emergenza Covid	2.392.763,12	0,00	0,00
Donazioni	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Rimborsi	675.500,00	5.500,00	5.500,00
Addizionale comunale	1.320.000,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>9.976.200,36</b>	<b>714.074,12</b>	<b>714.074,12</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	95.000,00	150.000,00	150.000,00
Spese per emergenza Covid	936.738,06	0,00	0,00
acquisto beni e trasferimenti finanziati da sanzioni	480.471,00	480.471,00	480.471,00
Trasferimenti	1.693.403,62	200.000,00	200.000,00
Sentenze esecutive e atti equiparati	5.565.313,00	0,00	0,00
Sgravi tributi e rimborsi entrate percepite e non dovute	224.000,00	116.000,00	116.000,00
Manutenzioni	157.307,00	129.123,00	129.123,00
Condono	500,00	500,00	500,00
Altre spese	251.310,00	539.183,00	539.183,00
Oneri straordinari della gestione corrente	31.100,00	31.100,00	31.100,00
Personale occasionale , incarichi t.d. e contratto	826.000,00	237.000,00	237.000,00
<b>Totale</b>	<b>10.261.142,68</b>	<b>1.883.377,00</b>	<b>1.883.377,00</b>

## La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio tiene conto dell'aggiornamento dovuto al decreto del 1° agosto 2019 del principio contabile n. 4/2 della contabilità finanziaria che rivede e specifica i contenuti della nota integrativa al bilancio di previsione, e che costituisce un fondamentale documento di approfondimento dei «numeri» del documento programmatico.

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) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti. Si prende atto che l'Ente non ha rilasciato alcuna garanzia;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-2022 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 previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sulla proposta della nota di aggiornamento al DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n 20 del 07/07/2020 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

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

#### **Programma triennale lavori pubblici**

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

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

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

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

#### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

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

## **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 14 in data 02/07/2020 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e di 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.

## **Verifica della coerenza esterna**

### **Equilibri di finanza pubblica**

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza *non negativo*", *desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto"*, **allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821) come modificato dal DM 01 agosto 2019.**

N.B. Le Sezioni riunite della Corte dei Conti con delibera 20/2019 hanno sancito che le nuove regole di finanza pubblica non hanno portato all'abrogazione implicita dell'art.9 della legge 243/2012, il cui rispetto costituisce condizione necessaria per l'accensione di nuovo indebitamento.

Pertanto ai fini del ricorso a nuovo indebitamento l'unico limite da seguire non è quanto previsto dall'art. 204 del TUEL ma occorre valutare lo spazio finanziario dettato dalla differenza tra entrate finali e spese finali ante Legge di bilancio 2019.

Va la pena di ricordare che lo "spazio" per il nuovo indebitamento torna ad essere sostanzialmente ricondotto al FCDE stanziato a preventivo così come tutti gli accantonamenti nonché le rate di ammortamento dei prestiti già in essere.

## 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 ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,8%, senza alcuna soglia di esenzione al fine di consentire la corretta copertura del debito fuori bilancio in corso di riconoscimento declinato come "Iodo Caronte".

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011 ed ammontano per l'anno 2020 ad euro 8.307.343,00 ottenute applicando ai redditi complessivi dell'anno 2016 la percentuale sopra determinata ed una decurtazione di oltre il 5%.

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

#### IMU

La "nuova" Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente:

	<b>Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>
IMU	8.680.464,34	8.380.000,00	8.700.000,00	8.700.000,00
TASI	42.115,79			
TARI	10.511.384,00	10.279.106,00	10.279.106,00	10.279.106,00
<b>Totale</b>	<b>19.233.964,13</b>	<b>18.659.106,00</b>	<b>18.979.106,00</b>	<b>18.979.106,00</b>

Le previsioni relative all'esercizio 2020 tiene conto dei probabili effetti negativi derivanti dall'emergenza sanitaria COVID-19, mentre le previsioni relative al 2021 e 2022 risentono degli effetti positivi del recupero evasivo e non si discostano sostanzialmente dal rendiconto 2019.

Per l'anno 2020, i comuni, 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, possono approvare le delibere concernenti le aliquote e il regolamento dell'imposta oltre il termine di approvazione del bilancio di previsione per gli anni 2020-2022 e comunque non oltre il 31 luglio 2020. Dette deliberazioni, anche se approvate successivamente all'inizio

dell'esercizio, purché' entro il termine innanzi indicato, hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno 2020. Sul presente atto l'Organo di revisione ha rilasciato il parere con verbale n. 21 del 7/07/2020

## **TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	<b>Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>
TARI	10.511.384,00	10.279.106,00	10.279.106,00	10.279.106,00
<b>Totale</b>	<b>10.511.384,00</b>	<b>10.279.106,00</b>	<b>10.279.106,00</b>	<b>10.279.106,00</b>

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 10.279.106,00, con una diminuzione di euro 232.278,00 rispetto al rendiconto 2019, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

L'Ente ha in corso di approvazione 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 sul quale il Collegio ha espresso il parere con verbale n. 22 del 8/07/2020.

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 l'Ente ha tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard secondo le indicazioni contenute nelle *"Linee guida interpretative" per l'applicazione del comma 653 dell'art. 1 della Legge n. 147 del 2013 e relativo utilizzo in base alla Delibera ARERA 31 ottobre 2019, n. 443* predisposte a cura del Mef - Dipartimento delle Finanze.

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 527.845,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

Per la modalità di commisurazione della tariffa si rimanda al Piano Economico Finanziario.

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

La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 451.623,29.

## **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);
- canone per l'installazione di mezzi pubblicitari (CIMP);
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);
- imposta di soggiorno;
- tassa ammissione concorsi pubblici;

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>
ICP	823.946,75	800.000,00	0,00	0,00
CIMP	60.964,00	75.000,00	0,00	0,00
TOSAP	331.965,82	190.500,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	350.167,70	175.000,00	350.000,00	350.000,00
Tassa concorsi	18.511,14	4.000,00	4.000,00	4.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.585.555,41</b>	<b>1.244.500,00</b>	<b>354.000,00</b>	<b>354.000,00</b>

Le previsioni relative all'esercizio 2020 tengono conto dei probabili effetti negativi derivanti dall'emergenza sanitaria COVID-19, l'organo di revisione invita l'ente a tenere costantemente monitorati gli incassi.

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).

L'articolo 1, commi 816 e ss. della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, prevede, a decorrere dal 2021, l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, per i comuni, province e città metropolitane. Il nuovo canone sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

## Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

<b>Tributo</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Residuo 2019</b>	<b>Assestato 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>
ICI	62.618,00	199,70	50.000,00	5.000,00	0,00	0,00
IMU	1.309.000,00	981.676,70	1.030.000,00	1.328.588,00	1.246.917,00	1.246.917,00
TASI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	28.000,00	669,00	56.000,00	35.000,00	0,00	0,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	16.145,00	0,00	15.325,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI TRIBUTI	2.959,19	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.418.722,19</b>	<b>982.545,40</b>	<b>1.171.325,00</b>	<b>1.388.588,00</b>	<b>1.266.917,00</b>	<b>1.266.917,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	<b>209.333,81</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Il Collegio rileva che l'Ente non ha previsto alcuna quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 in merito a tali entrate.

## 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)	2.821.151,71	1.928.891,50	892.260,21
2019 (rendiconto)	4.599.884,77	566.313,39	4.033.571,38
2020 (previsione)	5.373.048,00	939.477,00	4.433.571,00
2021 (previsione)	5.069.633,00	1.599.291,00	3.470.342,00
2022 (previsione)	4.735.646,00	1.649.291,00	3.086.355,00

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

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

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

## Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione2020	Previsione2021	Previsione2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	1.408.000,00	1.408.000,00	1.408.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	1.601.000,00	1.601.000,00	1.601.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>3.009.000,00</b>	<b>3.009.000,00</b>	<b>3.009.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.354.934,00	1.328.113,00	1.328.113,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>45,03%</b>	<b>44,14%</b>	<b>44,14%</b>

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti; a rendiconto 2019 l'ente ha accertato euro 2.562.016,63 a fronte di una riscossione di euro 1.268.957,49 pari al 49,53%.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 704.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 1.601.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 79 in data 28.05.2020 la somma di euro 1.473.001,00 (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 quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 2.160.997,00 di cui euro 60.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 144.003,00.

L'organo di revisione evidenzia che l'Ente ha provveduto ad accantonare a Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) un importo superiore rispetto all'accantonamento obbligatorio minimo.

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:

### Proventi dei beni dell'ente

	Accertato 2019	Riscosso 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Canoni di locazione	524.767,06	346.537,89	535.000,00	535.000,00	535.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	1.081.885,28	421.638,45	1.096.277,00	1.103.675,00	1.103.675,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>1.606.652,34</b>	<b>768.176,34</b>	<b>1.631.277,00</b>	<b>1.638.675,00</b>	<b>1.638.675,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.061.670,15		164.116,00	182.986,00	182.986,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>66,08%</b>		<b>10,06%</b>	<b>11,17%</b>	<b>11,17%</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 2020	% copertura rendiconto 2019
Asilo nido	816.291,00	3.536.604,27	23,08%	32,57%
Mense scolastiche	1.720.690,47	2.625.552,48	65,54%	68,89%
Centri ricreativi estivi	308.500,00	494.425,02	62,40%	33,22%
Impianti sportivi	139.500,00	659.370,88	21,16%	20,33%
Civica scuola di musica	250.000,00	540.285,34	46,27%	59,52%
Altri Servizi	76.084,03	893.534,55	8,51%	10,04%
<b>Totale</b>	<b>3.311.065,50</b>	<b>8.749.772,54</b>	<b>37,84%</b>	<b>44,84%</b>

Le previsioni di entrate per i Centri ricreativi estivi tengono conto dei trasferimenti statali legati all'emergenza sanitaria COVID-19.

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	816.291,00	3.248,00	816.291,00	5.658,00	816.291,00	5.658,00
Mense scolastiche	1.720.690,47	126.988,00	1.720.690,47	207.535,00	1.720.690,47	207.535,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.536.981,47</b>	<b>130.236,00</b>	<b>2.536.981,47</b>	<b>213.193,00</b>	<b>2.536.981,47</b>	<b>213.193,00</b>

L'organo esecutivo con deliberazione n. 104 del 02/07/2020, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 37,84 %. Calcolando la spesa degli asili nido al 50%, come consentito dalla legge n. 498/92, tale percentuale sale al 47,43 %.

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 130.236,00 per l'anno 2020, euro 213.193,00 per l'anno 2021 ed euro 213.193,00 per l'anno 2022.

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto ad adeguare le tariffe relative alle mense scolastiche.

**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:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Rendiconto 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	18.277.465,44	18.462.164,60	19.322.009,00	19.322.009,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.031.279,28	1.105.504,00	1.157.758,00	1.153.758,00
103	Acquisto di beni e servizi	32.508.093,44	39.023.068,87	33.203.147,50	32.991.427,16
104	Trasferimenti correnti	4.470.376,36	7.637.748,51	4.065.765,00	4.065.765,00
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	5.624,81	2.600,00	100,00	100,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	222.297,24	224.000,00	116.000,00	116.000,00
110	Altre spese correnti	2.506.107,18	7.134.009,01	5.720.813,00	5.696.591,84
<b>Totale</b>		<b>59.021.243,75</b>	<b>73.589.094,99</b>	<b>63.585.592,50</b>	<b>63.345.651,00</b>

Le spese dei macroaggregati 103, 104 e 110 risultano incrementati rispetto al rendiconto 2019 dovuto principalmente: per il macroaggregato 103 dal contenzioso sui contratti trasporti pubblici, da maggiori spese legali anche per effetto della reimputazione di capitoli previsti nel 2019, da acquisti di DPI sanitari a seguito emergenza sanitaria da Covid 19, da maggiori spese per l'appalto pulizie e Consip calore, sgravi fiscali e postalizzazione bollette; per il macroaggregato 104 l'incremento è dato dai trasferimenti sui servizi sociali per effetto dell'applicazione dell'avanzo vincolato e per il trasferimento alla città metropolitana del 50% dei proventi dall'autovelox; per il macroaggregato 110 lo scostamento è dovuto essenzialmente dai fondi previsti per il FCDE e riserva e dagli oneri da contenzioso per il lodo Caronte.

**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 le norme di legge e 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 438.884,72. Per un dettaglio si rimanda alla pagina 23 della Nota Integrativa al Bilancio.

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	19.578.603,54	17.729.164,60	18.589.009,00	18.589.009,00
Spese macroaggregato 103	534.672,96	21.500,00	22.000,00	22.000,00
Irap macroaggregato 102	1.073.823,53	982.304,00	1.057.858,00	1.057.858,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	-	784.000,00	784.000,00	784.000,00
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
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>21.187.100,03</b>	<b>19.516.968,60</b>	<b>20.452.867,00</b>	<b>20.452.867,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	1.338.440,53	1.356.964,06	1.397.464,06	1.397.464,06
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A</b>	<b>19.848.659,50</b>	<b>18.160.004,54</b>	<b>19.055.402,94</b>	<b>19.055.402,94</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 2011/2013 che era pari a euro 19.848.659,50. Il Collegio evidenzia che le spese del personale, calcolate ai sensi dell'art. 2 del DM 17 marzo 2020, a consuntivo anno 2018 macroaggregato 01 ammontano a euro 19.576.331,47.

### Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto complessivamente per gli anni 2020-2022 è di euro 569.000,00. 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:

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

### Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

L'Ente si trova nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020) avendo applicato la percentuale del 90%.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 risultano dettagliati a pagina 28 della Nota Integrativa al bilancio alla quale si rimanda.

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

I calcoli sono stati effettuati applicando i seguenti metodi:

- a) media semplice per le entrate relative ai fitti uso abitazione, fitti usi vari e recupero spese patrimonio comunale e per le sanzioni codice strada;
- b) rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e lo 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi per l'entrata relativa al fitto terreno;
- c) media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e lo 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio) per le entrate relative ai proventi da mense scolastiche, asili nido e concessioni d'uso.

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.

In merito si rileva che per alcune risorse di entrata, quali ad esempio recupero evasione IMU ecc non risultano sottoposte al calcolo del Fondo; L'Organo di Revisione raccomanda pertanto di tenere costantemente monitorato la riscossione di tali entrate procedendo ove necessario ad adeguare l'importo del Fondo in sede di assestamento del bilancio 2020.

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	43.245.813,00	1.514.421,00	1.514.421,00	0,00	3,50%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	6.599.782,74	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	16.410.959,00	1.625.915,00	1.785.546,00	159.631,00	10,88%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	15.122.614,17	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>81.379.168,91</b>	<b>3.140.336,00</b>	<b>3.299.967,00</b>	<b>159.631,00</b>	<b>4,06%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	66.256.554,74	3.140.336,00	3.299.967,00	159.631,00	4,98%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	15.122.614,17	0,00	0,00	0,00	0,00%
Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	40.599.874,00	1.682.690,00	1.682.690,00	0,00	4,14%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.731.720,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	18.253.188,00	1.875.692,00	1.875.692,00	0,00	10,28%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	9.017.647,00	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>70.602.429,00</b>	<b>3.558.382,00</b>	<b>3.558.382,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5,04%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	61.584.782,00	3.558.382,00	3.558.382,00	0,00	5,78%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	9.017.647,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	40.696.628,00	1.682.690,00	1.682.690,00	0,00	4,13%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.731.720,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	18.253.188,00	1.875.692,00	1.875.692,00	0,00	10,28%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	7.323.070,00	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>69.004.606,00</b>	<b>3.558.382,00</b>	<b>3.558.382,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5,16%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	61.681.536,00	3.558.382,00	3.558.382,00	0,00	5,77%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	7.323.070,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

## 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 280.549,36 pari allo 0,38 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 242.591,00 pari allo 0,38 % delle spese correnti;

anno 2022 - euro 218.369,84 pari allo 0,34 % 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'Organo di revisione rileva che l'Ente non ha accantonato alcuna somma a fondo rischi contenzioso. Si rileva altresì che l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2020-2022 l'indennità di fine mandato spettante al Sindaco.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

<b>FONDO</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>
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	4.339,00	4.339,00	4.339,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.339,00</b>	<b>4.339,00</b>	<b>4.339,00</b>

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

	<b>Rendiconto anno: 2019</b>
Fondo rischi contenzioso	2.466.835,29
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità	15.829.370,50
Altri accantonamenti	6.508,00

L'Organo di revisione rileva che il Fondo rischi contenzioso sarà interamente utilizzato a copertura del debito fuori bilancio in attesa di riconoscimento e sul quale il Collegio ha già rilasciato apposito parere.

### 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 per quanto riguarda le esternalizzazioni da parte dell'ente si fa presente che sono in corso la procedura per l'acquisto delle azioni CORE e per l'affidamento del servizio di smaltimento dei rifiuti indifferenziati che si deve concludere entro il corrente anno.

Si rileva che ai sensi dell'articolo 106 del DI 18/2020, in deroga a quanto previsto dagli articoli 2364 (Spa) e 2478-bis (Srl) del codice civile o alle diverse disposizioni statutarie, la convocazione dell'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio potrà avvenire entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio («termine unico»).

Si rileva che ad oggi sono pervenuti all'Ente i bilanci al 31/12/2019 di Nord Milano Ambiente Spa, Azienda Multiservizi Farmacie Spa e CSBNO.

Il CSBNO chiude l'esercizio 2019 con un risultato negativo di euro 67.532 che è stato interamente coperto mediante utilizzo della riserva straordinaria.

La quota a carico del Comune per tali interventi è di conseguenza pari a zero nel bilancio 2020.

Si osserva che non essendoci perdite l'Ente non ha effettuato Accantonamento a copertura di perdite

Si rileva altresì che nessuna società partecipata (tra quelle i cui consuntivi sono pervenuti) nell'ultimo bilancio approvato hanno presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art.2482-ter del codice civile.

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

L'Ente ha provveduto, in data 16/12/2019 con proprio provvedimento motivato, delibera di consiglio n.66 del 16/12/2019, 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 è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 06/05/2020;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 nel mese di dicembre 2019

### ***Garanzie rilasciate***

L'Ente non ha rilasciato nessuna garanzia a favore degli organismi partecipati.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

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

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>	(+)		3.333.852,44	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		12.939.288,89	157867,80	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		15.122.614,17	9.017.647,00	8.948.070,00
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	(-)		1.020.538,00	1.669.291,00	1.754.752,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		776.810,00	744.310,00	728.377,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		31.118.027,50	8.250.533,80	7.921.695,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		34.000,00	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>					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 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
Opere a scomputo di permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	3.750.878,00	0,00	0,00
Permute	0,00	0,00	0,00
Cessione aree a scomputo oneri	12.540,00		
Project financing	1.375.558,00	0,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00

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

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non prevede di sottoscrivere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

## 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.
- 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 (comma 2),

### L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	434.571,87	548.189,46	418.785,71	204.234,71	93.434,71
Nuovi prestiti (+)	240.000,00	0,00	0,00	0,00	1.625.000,00
Prestiti rimborsati (-)	126.382,41	129.403,77	133.490,00	40.800,00	40.800,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	81.061,00	70.000,00	105.460,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale fine anno</b>	<b>548.189,46</b>	<b>418.785,69</b>	<b>204.234,71</b>	<b>93.434,71</b>	<b>1.572.174,71</b>
Nr. Abitanti al 31/12	75.586	76.602	76.602	76.602	76.602
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>7,25</b>	<b>5,47</b>	<b>2,67</b>	<b>1,22</b>	<b>20,52</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.

Si osserva che per il 2022 è programmato un finanziamento di euro 1.625.000,00 per finanziare la realizzazione del prolungamento del percorso della metropolitana M5 fino a Monza, con tre stazioni di fermata sul territorio cittadino; su tale finanziamento gli interessi decorreranno dal 2023.

### 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	8.646,17	5.624,81	2.462,89	0,00	0,00
Quota capitale	126.382,41	129.403,77	214.551,00	110.800,00	146.260,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>135.028,58</b>	<b>135.028,58</b>	<b>217.013,89</b>	<b>110.800,00</b>	<b>146.260,00</b>

Si osserva che per interessi passivi e oneri finanziari diversi la previsione di spesa riguarda solo l'annualità 2020 per euro 2.462,89 in quanto l'ente non ha più mutui in ammortamento ad eccezione dei FRISL a tasso zero. La suddetta previsione 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	8.646,17	5.624,81	2.462,89	0,00	0,00
entrate correnti	62.097.000,13	61.605.942,17	66.256.554,74	0,00	0,00
<b>% su entrate correnti</b>	<b>0,01%</b>	<b>0,01%</b>	<b>0,00%</b>	<b>n.d.</b>	<b>n.d.</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;
- non ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti, pur avendo previsto lo stanziamento relativo al 10% delle alienazioni immobiliari;
- non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Che le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, dovranno essere costantemente verificate nel corso del 2020 in relazione agli effetti derivanti dall'emergenza covid-19.

Che nel bilancio di previsioni 2020/2022, l'equilibrio della parte corrente presuppone l'accertamento di entrate non continuative relative in particolare, alle entrate da recupero evasione tributaria e dall'utilizzo di proventi da concessioni edilizie per il finanziamento di spese correnti.

Si raccomanda pertanto un puntuale monitoraggio delle stesse al fine del mantenimento degli equilibri di bilancio 2020.

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

### c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2020-2022, così come definiti dalla normativa attualmente vigente.

### d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE, anche se le stesse dovranno essere costantemente monitorate per prevenire eventuali deficit di cassa dovute agli effetti del Covid-19.

### e) FCDE

Si raccomanda di procedere al continuo e costante monitoraggio dell'adeguatezza del FCDE.

## 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.

Cinisello Balsamo, li 8 luglio 2020

L'Organo di revisione

Presidente

Bruno Flavio dott. Mennucci

Componenti

Alberto dott. Porta    Giancarlo dott. Slavich

*Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.*