



**COMUNE DI COLONNELLA**

*Provincia di Teramo*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

A complex, stylized handwritten signature in black ink, featuring multiple overlapping loops and a horizontal line extending to the right.

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.9 del 25/09/2020

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

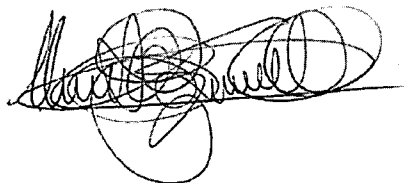
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei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

**presenta**

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

li 25 Settembre 2020

L'ORGANO DI REVISIONE



**Sommario**

|                                                             |    |
|-------------------------------------------------------------|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....                      | 4  |
| NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....                            | 4  |
| DOMANDE PRELIMINARI.....                                    | 4  |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....                             | 5  |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019.....                           | 5  |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....                       | 6  |
| Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....         | 7  |
| Fondo pluriennale vincolato (FPV) .....                     | 8  |
| Previsioni di cassa.....                                    | 10 |
| Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022 .....           | 12 |
| Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....           | 13 |
| La nota integrativa.....                                    | 14 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....                     | 15 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ..... | 17 |
| A) ENTRATE.....                                             | 17 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....                  | 20 |
| Spese di personale .....                                    | 20 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma .....        | 21 |
| Spese per acquisto beni e servizi .....                     | 21 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....             | 22 |
| Fondo di riserva di competenza.....                         | 23 |
| Fondo di riserva di cassa .....                             | 23 |
| ORGANISMI PARTECIPATI.....                                  | 23 |
| Garanzie rilasciate .....                                   | 23 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE .....                               | 24 |
| INDEBITAMENTO .....                                         | 25 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....                           | 26 |
| CONCLUSIONI .....                                           | 27 |



## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dr. Umberto Spiniello, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 07/05/2018;

### **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 approvato dalla giunta comunale in data 16/09/2020 con delibera n. 50, lo schema di bilancio per gli esercizi 2020 – 2022, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

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

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

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Colonnella registra una popolazione al 01.01.2019, di n 3750 abitanti.

## DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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



L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio ed ha rispettato le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

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 non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

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

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

L'Ente 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 si è avvalso della facoltà di sospendere la quota capitale 2020 dei mutui bancari (art. 113 comma 2 del d.l. 34/2020).

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 5 del 06/07/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

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:

|                                    | 31/12/2019         |
|------------------------------------|--------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 1.211.932,52       |
| di cui:                            |                    |
| a) Fondi vincolati                 | 49.939,66          |
| b) Fondi accantonati               | 1.448.775,53       |
| c) Fondi destinati ad investimento |                    |
| d) Fondi liberi                    |                    |
| <b>DISAVANZO DA RIPIANARE</b>      | <b>-286.782,67</b> |



Il disavanzo d'amministrazione 2019 è stato ripianato secondo le modalità dell'art.188 del TUEL, con atto consiliare n. 7 del 26/08/2020 sul quale l'organo di revisione ha espresso parere favorevole.

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

|                                    | 2017       | 2018       | 2019       |
|------------------------------------|------------|------------|------------|
| Disponibilità:                     | 222.388,82 | 516.247,74 | 575.434,27 |
| di cui cassa vincolata             | 168,02     | 168,02     | 60.158,36  |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00       | 0,00       | 0,00       |

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

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

L'Ente, in disavanzo nell'esercizio 2019, ha rispettato i criteri enunciati nell' art. 1 commi 897-900 della legge di bilancio 2019, per l'applicazione dell'avanzo vincolato.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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

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

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



# Riepilogo generale entrate e spese per titoli

## BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

| TITOLO<br>TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE                                                              | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO CUI<br>SI RIFERISCE IL BILANCIO |                                                 | PREVISIONI DEFINITIVE<br>2019  | PREVISIONI ANNO 2022           |                              |                      |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------|----------------------|
|                     |                                                                            |                                                                                               |                                                 |                                | PREVISIONI<br>ANNO 2020        | PREVISIONI<br>DELL'ANNO 2021 | PREVISIONI ANNO 2022 |
|                     | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>              |                                                                                               | previsioni di competenza                        | 1.830,00                       | 24.993,39                      | 0,00                         | 0,00                 |
|                     | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>     |                                                                                               | previsioni di competenza                        | 79.879,07                      | 150.000,00                     | 0,00                         | 0,00                 |
|                     | Utilizzo avanzo di Amministrazione                                         |                                                                                               | previsioni di competenza                        | 0,00                           | 49.939,66                      |                              |                      |
|                     | - 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                             | 516.247,74                     | 575.434,27                     |                              |                      |
| 10000               | TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.120.005,13                                                                                  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 3.596.588,18<br>4.844.543,08   | 3.624.549,46<br>5.744.554,59   | 3.742.000,00                 | 3.742.000,00         |
| 20000               | TITOLO 2 Trasferimenti correnti                                            | 62.149,43                                                                                     | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 1.155.230,00<br>1.156.026,61   | 400.627,61<br>462.777,04       | 373.060,00                   | 373.060,00           |
| 30000               | TITOLO 3 Entrate extratributarie                                           | 1.785.987,63                                                                                  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 969.699,81<br>2.855.985,41     | 721.454,01<br>2.507.441,64     | 689.454,01                   | 674.454,01           |
| 40000               | TITOLO 4 Entrate in conto capitale                                         | 1.178.917,90                                                                                  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 7.543.363,16<br>7.604.866,92   | 6.667.970,36<br>7.846.888,26   | 1.643.478,27                 | 1.000.500,00         |
| 50000               | TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                                                                                          | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00                   | 0,00<br>0,00                   | 0,00                         | 0,00                 |
| 60000               | TITOLO 6 Accensione prestiti                                               | 226.750,92                                                                                    | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 540.551,74<br>617.302,66       | 390.551,74<br>617.302,66       | 0,00                         | 197.500,00           |
| 70000               | TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                                                                                          | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00                   | 0,00<br>0,00                   | 0,00                         | 0,00                 |
| 90000               | TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 577,86                                                                                        | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 537.600,00<br>545.695,13       | 537.600,00<br>538.177,86       | 537.600,00                   | 537.600,00           |
|                     | TOTALE TITOLI                                                              | 5.374.388,87                                                                                  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 14.343.032,89<br>17.624.419,81 | 12.342.753,18<br>17.717.142,05 | 6.985.592,28                 | 6.525.114,01         |
|                     | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE                                              | 5.374.388,87                                                                                  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 14.424.741,96<br>18.140.667,55 | 12.567.686,23<br>18.292.576,32 | 6.985.592,28                 | 6.525.114,01         |

(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 finanziati dal fondo

(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                                    | PREVISIONI DELL'ANNO 2021      | PREVISIONI DELL'ANNO 2022      |
|                 | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE                                 |                                                                                           |                                                                                                                | 0,00                                         | 286.782,67                                   | 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>                                        | <b>2.798.087,91</b>                                                                       | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 5.320.773,20<br>24.993,39<br>7.368.128,50    | 4.462.103,16<br>296.704,17<br>6.767.555,46   | 4.441.654,53<br>0,00<br>(0,00) | 4.415.323,77<br>0,00<br>(0,00) |
| <b>TITOLO 2</b> | <b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>                               | <b>1.664.926,62</b>                                                                       | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 8.163.793,97<br>150.000,00<br>8.572.565,58   | 7.208.522,10<br>150.000,00<br>8.915.641,52   | 1.643.478,27<br>0,00<br>(0,00) | 1.198.000,00<br>0,00<br>(0,00) |
| <b>TITOLO 3</b> | <b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>         | <b>20.864,86</b>                                                                          | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00<br>(0,00)<br>20.864,86          | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>20.864,86            | 0,00<br>0,00<br>(0,00)         | 0,00<br>0,00<br>(0,00)         |
| <b>TITOLO 4</b> | <b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>                                  | <b>7.979,95</b>                                                                           | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 402.574,79<br>0,00<br>(0,00)<br>410.554,74   | 72.678,30<br>0,00<br>0,00<br>80.658,25       | 362.859,48<br>0,00<br>(0,00)   | 374.190,24<br>0,00<br>(0,00)   |
| <b>TITOLO 5</b> | <b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b> | <b>0,00</b>                                                                               | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00<br>(0,00)<br>0,00               | 0<br>0,00<br>0,00<br>0,00                    | 0,00<br>0,00<br>(0,00)         | 0,00<br>0,00<br>(0,00)         |
| <b>TITOLO 7</b> | <b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>               | <b>71.037,89</b>                                                                          | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 537.600,00<br>0,00<br>(0,00)<br>655.574,39   | 537.600,00<br>0,00<br>0,00<br>608.637,89     | 537.600,00<br>0,00<br>(0,00)   | 537.600,00<br>0,00<br>(0,00)   |
|                 | <b>TOTALE TITOLI</b>                                         | <b>4.562.897,23</b>                                                                       | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 14.424.741,96<br>174.993,39<br>17.027.688,07 | 12.280.903,56<br>446.704,17<br>16.393.357,98 | 6.985.592,28<br>0,00<br>0,00   | 6.525.114,01<br>0,00<br>0,00   |
|                 | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                           | <b>4.562.897,23</b>                                                                       | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 14.424.741,96<br>174.993,39<br>17.027.688,07 | 12.567.686,23<br>446.704,17<br>16.393.357,98 | 6.985.592,28<br>0,00<br>0,00   | 6.525.114,01<br>0,00<br>0,00   |

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

### **Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

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.

La contabilizzazione del FPV deve tener conto delle novità approvato con il Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'Interno e della Presidenza del Consiglio dei Ministri del 1° marzo 2019 con cui sono stati aggiornati gli allegati al D. Lgs. 118/2011 al fine di disciplinare la contabilizzazione delle spese di progettazione e le modifiche alla disciplina del Fondo Pluriennale Vincolato per le opere pubbliche.





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

| <b>Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020</b>                                         | <b>Importo</b>    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>                                                                      | <b>174.993,39</b> |
| <b>FPV di parte corrente applicato</b>                                                               | <b>24.993,39</b>  |
| <b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>                                 | <b>150.000,00</b> |
| <b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>                      | <b>0,00</b>       |
| <b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>                                                        | <b>0,00</b>       |
| <b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>                                                                      | <b>174.993,39</b> |
| <b>FPV corrente:</b>                                                                                 | <b>24.993,39</b>  |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  | 24.993,39         |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              | 0,00              |
| <b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>                                          | <b>150.000,00</b> |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  | 150.000,00        |
| - 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 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>       |



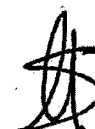
**Previsioni di cassa**

| <b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b> |                                                                   |                                          |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
|                                               |                                                                   | <b>PREVISIONI DI CASSA<br/>ANNO 2020</b> |
|                                               | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>            | <b>575.434,27</b>                        |
|                                               |                                                                   |                                          |
| 1                                             | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 5.744.554,59                             |
| 2                                             | Trasferimenti correnti                                            | 462.777,04                               |
| 3                                             | Entrate extratributarie                                           | 2.507.441,64                             |
| 4                                             | Entrate in conto capitale                                         | 7.846.888,26                             |
| 5                                             | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                                     |
| 6                                             | Accensione prestiti                                               | 617.302,66                               |
| 7                                             | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                                     |
| 9                                             | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 538.177,86                               |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                          |                                                                   | <b>17.717.142,05</b>                     |
| <b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>                |                                                                   | <b>18.292.576,32</b>                     |

| <b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b> |                                                       |                                          |
|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------|
|                                                   |                                                       | <b>PREVISIONI DI CASSA<br/>ANNO 2020</b> |
| 1                                                 | Spese correnti                                        | 6.767.555,46                             |
| 2                                                 | Spese in conto capitale                               | 8.873.448,72                             |
| 3                                                 | Spese per incremento attività finanziarie             | 20.864,86                                |
| 4                                                 | Rimborso di prestiti                                  | 80.658,25                                |
| 5                                                 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 0,00                                     |
| 7                                                 | Spese per conto terzi e partite di giro               | 608.637,89                               |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                              |                                                       | <b>16.351.165,18</b>                     |
|                                                   |                                                       |                                          |
| <b>SALDO DI CASSA</b>                             |                                                       | <b>1.941.411,14</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 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 60.158,36 (nel caso di bilancio di previsione approvato entro il 31.12.2019 inserire il dato stimato).

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>            |                     | 575.434,27           | 575.434,27           | 575.434,27           |
|                                                                    |                                                                   |                     |                      |                      |                      |
| 1                                                                  | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.120.005,13        | 3.624.549,46         | 5.744.554,59         | 5.744.554,59         |
| 2                                                                  | Trasferimenti correnti                                            | 62.149,43           | 400.627,61           | 462.777,04           | 462.777,04           |
| 3                                                                  | Entrate extratributarie                                           | 1.785.987,63        | 721.454,01           | 2.507.441,64         | 2.507.441,64         |
| 4                                                                  | Entrate in conto capitale                                         | 1.178.917,90        | 6.667.970,36         | 7.846.888,26         | 7.846.888,26         |
| 5                                                                  | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 6                                                                  | Accensione prestiti                                               | 226.750,92          | 390.551,74           | 617.302,66           | 617.302,66           |
| 7                                                                  | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 9                                                                  | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 577,86              | 537.600,00           | 538.177,86           | 538.177,86           |
|                                                                    | <b>TOTALE TITOLI</b>                                              | <b>5.374.388,87</b> | <b>12.342.753,18</b> | <b>17.717.142,05</b> | <b>17.717.142,05</b> |
|                                                                    | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                              | <b>5.374.388,87</b> | <b>12.918.187,45</b> | <b>18.292.576,32</b> | <b>18.292.576,32</b> |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |                                                       |                     |                      |                      |                      |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO                                                                 | DENOMINAZIONE                                         | RESIDUI             | PREV. COMP.          | TOTALE               | PREV. CASSA          |
| 1                                                                      | Spese Correnti                                        | 2.798.087,91        | 4.462.103,16         | 6.767.555,46         | 6.767.555,46         |
| 2                                                                      | Spese In Conto Capitale                               | 1.664.926,62        | 7.208.522,10         | 8.873.448,72         | 8.873.448,72         |
| 3                                                                      | Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie          | 20.864,86           | 0,00                 | 20.864,86            | 20.864,86            |
| 4                                                                      | Rimborso Di Prestiti                                  | 7.979,95            | 72.678,30            | 80.658,25            | 80.658,25            |
| 5                                                                      | Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 7                                                                      | Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro               | 71.037,89           | 537.600,00           | 608.637,89           | 608.637,89           |
|                                                                        | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                    | <b>4.562.897,23</b> | <b>12.280.903,56</b> | <b>16.351.165,18</b> | <b>16.351.165,18</b> |
|                                                                        | <b>SALDO DI CASSA</b>                                 |                     |                      |                      | <b>1.941.411,14</b>  |

N.B. Il comma 555 della Legge di Bilancio 2020 (Legge 160/201) al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, 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, è elevato da tre a cinque dodicesimi per ciascuno degli anni dal 2020 al 2022.



## 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                                                                                                                                       |     | 575.434,27 |                                    |                                    |                                    |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                                                                   | (+) |            | 24.993,39                          | 0,00                               | 0,00                               |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                 | (-) |            | 286.782,67                         | 0,00                               | 0,00                               |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                           | (+) |            | 4.746.631,08<br>0,00               | 4.804.514,01<br>0,00               | 4.789.514,01<br>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<br>di cui:<br>- fondo pluriennale vincolato<br>- fondo crediti di dubbia esigibilità                                                     | (-) |            | 4.462.103,16<br>0,00<br>492.635,61 | 4.441.654,53<br>0,00<br>518.563,80 | 4.415.323,77<br>0,00<br>518.563,80 |
| 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<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti<br>di cui Fondo anticipazioni di liquidità | (-) |            | 72.678,30<br>0,00<br>0,00          | 362.859,48<br>0,00<br>0,00         | 374.190,24<br>0,00<br>0,00         |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>                                                                                                                                      |     |            | -49.939,66                         | 0,00                               | 0,00                               |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA</b>                   |     |            |                                    |                                    |                                    |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup><br>di cui per estinzione anticipata di prestiti                                            | (+) |            | 49.939,66<br>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<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti    | (+) |            | 0,00<br>0,00                       | 0,00                               | 0,00                               |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                             | (-) |            | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                            | (+) |            | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>                                                                                                                             |     |            |                                    |                                    |                                    |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>                                                                                                                                                             |     |            | 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                                                                                          | (+) |            | 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>                                                                                                                                                 |     |            | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| <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)                                                                                               | (-) |            | 49939,66                           |                                    |                                    |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali                                                                                            |     |            | -49939,66                          | 0,00                               | 0,00                               |



Durante la gestione 2020 gli enti dovranno tendere al raggiungimento degli equilibri che saranno verificati in base ai nuovi schemi di cui all'allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821) come modificato dal DM 01 agosto 2019 (cfr. paragrafo "Verifica della coerenza esterna, Equilibri di finanza pubblica"). In particolare, nella riunione dell'11 dicembre 2019, Arconet ha precisato che, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio" (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio

### ***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.

| <b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b> | <b>Anno 2020</b> | <b>Anno 2021</b> | <b>Anno 2022</b> |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                          |                  |                  |                  |
| Entrate da titoli abitativi edilizi                      |                  |                  |                  |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni           |                  |                  |                  |
| Recupero evasione tributaria                             |                  |                  |                  |
| Canoni per concessioni pluriennali                       |                  |                  |                  |
| Sanzioni codice della strada                             |                  |                  |                  |
| Entrate per eventi calamitosi                            |                  |                  |                  |
| Altre da specificare                                     |                  |                  |                  |
| <b>Totale</b>                                            | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</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 |                  |                  |                  |
| spese per eventi calamitosi                    |                  |                  |                  |
| sentenze esecutive e atti equiparati           |                  |                  |                  |
| ripiano disavanzi organismi partecipati        |                  |                  |                  |
| penale estinzione anticipata prestiti          |                  |                  |                  |
| altre da specificare                           |                  |                  |                  |
| <b>Totale</b>                                  | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |



## ***La nota integrativa***

L'aggiornamento dovuto al decreto del 1° agosto 2019 del principio contabile n. 4/2 della contabilità finanziaria rivede e specifica i contenuti della nota integrativa al bilancio di previsione, 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:

- 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;
- 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;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 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;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 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;
- 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;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.



## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

### **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. (Nel caso in cui gli enti non provvedano alla redazione del programma triennale dei lavori pubblici, per assenza di lavori, ne danno comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente")

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 corredo 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. *(Nel caso in cui gli enti non provvedano alla redazione del programma biennale degli acquisti di forniture e servizi, per assenza di acquisti di forniture e servizi, ne danno comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente").*

Ai sensi del comma 6 dell'art. 21 D. Lgs. 50/2016 il programma biennale di forniture e servizi e i relativi aggiornamenti annuali contengono gli acquisti di beni e di servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 euro. Nell'ambito del programma, le amministrazioni aggiudicatarie individuano i bisogni che possono essere soddisfatti con capitali privati. Le amministrazioni pubbliche comunicano, entro il mese di ottobre, l'elenco delle acquisizioni di forniture e servizi d'importo superiore a 1 milione di euro che prevedono di inserire nella programmazione biennale al Tavolo tecnico dei soggetti di cui all'articolo 9, comma 2, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, che li utilizza ai fini dello svolgimento dei compiti e delle attività ad esso attribuiti. Per le acquisizioni di beni e servizi informatici e di connettività le amministrazioni aggiudicatrici tengono conto di quanto previsto dall'articolo 1, comma 513, della legge 28 dicembre 2015, n. 208.

Il programma biennale, 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 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.

### **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****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.

**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 del 0,8% prevedendo un gettito pari ad € 240.000,00

**IUC**

L'articolo 1, comma 738, Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di bilancio 2020), ha abolito, a decorrere dal 1° gennaio 2020, l'Imposta Unica Comunale ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI).

**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 pari ad € 900.000,00

**TARI**

Il gettito stimato per la TARI 2020 è pari ad € 700.000,00

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

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

**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), con un gettito previsto per l'anno 2020 pari ad € 80.000;
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP), con un gettito previsto per l'anno 2020 pari ad € 5.000;

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

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni prevedono le seguenti stime di gettito per l'anno 2020:

- ✓ ICI – pari ad € 350.000,00;
- ✓ IMU – pari ad € 180.000,00;
- ✓ TARSU/TARI/TARES – pari ad € 292.000,00;
- ✓ ICP – pari ad € 45.000,00

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 pari ad € 150.000,00

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

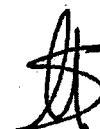
- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione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

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

La stima relativa ai proventi da sanzioni amministrative prevede per l'anno 2020 un gettito pari ad € 90.000,00 (sanzioni ex art. 208 comma 1 CDS).

La Giunta con delibera n. 48 del 16/09/2020 ha destinato una quota pari al 50% dei proventi delle sanzioni per violazioni al CDS relativi all'anno 2020, per un importo pari ad € 45.000,00, per le finalità di seguito specificate:

| Finalità                                                                                     | Importo     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Assistenza e Previdenza complementare per gli appartenenti all'Ufficio di Polizia Municipale | € 4.000,00  |
| Fornitura di mezzi tecnici per i servizi di polizia stradale                                 | € 20.000,00 |
| Servizi relativi al miglioramento della circolazione sulle sedi stradali                     | € 21.000,00 |



**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                | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 3.600,00        | 3.600,00        | 3.600,00        |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>3.600,00</b> | <b>3.600,00</b> | <b>3.600,00</b> |

**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/<br>proventi<br>Prev. 2020 | Spese/costi<br>Prev. 2020 | %<br>copertura 2019 |
|-----------------------|------------------------------------|---------------------------|---------------------|
| Mense scolastiche     | 39.000,00                          | 100.000,00                | 39,00%              |
| Impianti sportivi     | 100,00                             | 10.000,00                 | 1,00%               |
| Trasporto locale      | 13.000,00                          | 178.000,00                | 7,30%               |
| Servizio necroscopico | 62.000,00                          | 106.000,00                | 58,49%              |
| Altri Servizi         | 2.000,00                           | 10.000,00                 | 20,00%              |
| <b>Totale</b>         | <b>116.100,00</b>                  | <b>404.000,00</b>         | <b>28,74%</b>       |

L'organo esecutivo con deliberazione n. 46 del 16/09/2020, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 28,74%.



**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

La previsione degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

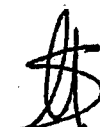
| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI             |                     |                     |                     |  |
|-----------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--|
| PREVISIONI DI COMPETENZA                      |                     |                     |                     |  |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA              | Previsioni 2020     | Previsioni 2021     | Previsioni 2022     |  |
| 101 Redditi da lavoro dipendente              | 742.611,65          | 789.549,01          | 782.049,07          |  |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'ente        | 52.053,08           | 55.125,39           | 54.525,39           |  |
| 103 Acquisto di beni e servizi                | 1.708.709,33        | 1.670.841,72        | 1.664.670,72        |  |
| 104 Trasferimenti correnti                    | 1.285.000,00        | 1.243.000,00        | 1.243.000,00        |  |
| 105 Trasferimenti di tributi                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |  |
| 106 Fondi perequativi                         | 0,00                | 0,00                | 0,00                |  |
| 107 Interessi passivi                         | 61.093,49           | 47.574,61           | 35.514,79           |  |
| 108 Altre spese per redditi da capitale       | 0,00                | 0,00                | 0,00                |  |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate | 0,00                | 0,00                | 0,00                |  |
| 110 Altre spese correnti                      | 612.635,61          | 635.563,80          | 635.563,80          |  |
| <b>Totale</b>                                 | <b>4.462.103,16</b> | <b>4.441.654,53</b> | <b>4.415.323,77</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, pari ad € 706.361,19, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali;
- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad € 90.200,00, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali;

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



|                                                             | Media 2011/2013<br>2008 per enti non<br>soggetti al patto | Previsione<br>2020 | Previsione<br>2021 | Previsione<br>2022 |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Spese macroaggregato 101                                    | 692.905,04                                                | 742.611,65         | 789.549,01         | 782.049,07         |
| Spese macroaggregato 103                                    | 9.844,30                                                  | 7.500,00           | 7.500,00           | 7.500,00           |
| Irap macroaggregato 102                                     | 47.089,33                                                 | 52.053,08          | 55.125,39          | 54.425,39          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00                                                      | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| Altre spese: da specificare.....                            | 0,00                                                      | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| Altre spese: da specificare.....                            | 0,00                                                      | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| Altre spese: da specificare.....                            | 0,00                                                      | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>749.838,67</b>                                         | <b>802.164,73</b>  | <b>852.174,40</b>  | <b>843.974,46</b>  |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | 43.477,48                                                 | 181.228,90         | 193.905,22         | 193.905,22         |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>706.361,19</b>                                         | <b>620.935,83</b>  | <b>658.269,18</b>  | <b>650.069,24</b>  |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)      |                                                           |                    |                    |                    |

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

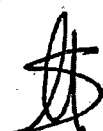
(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Non si prevedono per il triennio 2020 – 2022 spese per incarichi di collaborazione.

### **Spese per acquisto beni e servizi**

Si evidenzia che la L. 157/2019 di conversione del D.L. 124/2019 ha esplicitamente abrogato:

- i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7 del DI 78/2010)
- i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8 del DI 78/2010)
- il divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del DI 78/2010)
- i limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12 del DI 78/2010)
- i limiti delle spese per formazione per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 13 del DI 78/2010)
- l'obbligo di riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni distribuite gratuitamente o inviate ad altre amministrazioni (art. 27, comma 1 del D.L. 112/2008)
- i limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art. 5, comma 2 del DI 95/2012)
- l'obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali; (art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007).



### **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.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluenndo in un unico piano finanziario incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti.

Inoltre, l'importo indicato nel prospetto del FCDE deve essere uguale a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche (si fa riferimento a Elenco Istat), i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa. Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al principio 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE

Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate rimosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.

Con riferimento alle entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione, per le quali non si provvede all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, è necessario dare adeguata illustrazione nella Nota integrativa al bilancio.

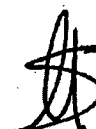
Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice (A).

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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come dal seguente prospetto:

| CONTROLLO ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ |      |              |                        |                      |      |
|--------------------------------------------------------------|------|--------------|------------------------|----------------------|------|
|                                                              | ANNO | STANZIAMENTO | ACC.TO MINIMO DI LEGGE | ACC.TO EFFETTIVO     | MET. |
| TOTALE F.C.D.E.                                              | 2020 | 2.797.000.00 | 492.635,61 ( 95,00%)   | 492.635,61 ( 95,00%) | A    |
|                                                              | 2021 | 2.797.000.00 | 518.563,80 (100,00%)   | 518.563,80 (100,00%) | A    |
|                                                              | 2022 | 2.797.000.00 | 518.563,80 (100,00%)   | 518.563,80 (100,00%) | A    |



### ***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 13.000,00 pari allo 0,31% delle spese correnti;
- anno 2021 - euro 12.000,00 pari allo 0,31% delle spese correnti;
- anno 2022 - euro 12.000,00 pari allo 0,31% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL.

La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

### ***Fondo di riserva di cassa***

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

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

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

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018 e nessuna ha presentato perdite da ripianare.

L'ente ha provveduto, con propri atti motivati, sia in sede di revisione straordinaria sia in sede di revisione periodica annuale, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Gli esiti di tale ricognizione sono stati comunicati, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

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

### ***Garanzie rilasciate***

L'ente non ha rilasciato garanzie 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<br>ANNO 2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2021 | COMPETENZA<br>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                                                                 | (+) |  | 150.000,00              | 0,00                    | 0,00                    |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+) |  | 7.058.522,10            | 1.643.478,27            | 1.198.000,00            |
| 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                                                 | (-) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa                                         | (-) |  | 7.208.522,10<br>0,00    | 1.643.478,27<br>0,00    | 1.198.000,00<br>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>             |





## INDEBITAMENTO

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

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

### Tabella dimostrativa del rispetto dell'indebitamento

| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE<br>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)<br>ex art. 204, c. 1 del D.Lgs. N. 267/2000 |     | COMPETENZA<br>ANNO 2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2021 | COMPETENZA<br>ANNO 2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)                                                                                                              | (+) | 2.907.322,03            | 3.073.846,98            | 3.072.000,00            |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                                                        | (+) | 80.997,79               | 37.200,00               | 28.310,00               |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                                                      | (+) | 540.855,41              | 569.884,35              | 537.350,00              |
| <b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>                                                                                                                                                       |     | <b>3.529.175,23</b>     | <b>3.680.931,33</b>     | <b>3.637.660,00</b>     |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI                                                                                                                                                    |     |                         |                         |                         |
| Livello massimo di spesa annuale <sup>(1)</sup>                                                                                                                                              | (+) | 352.917,52              | 368.093,13              | 363.766,00              |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente <sup>(2)</sup>        | (-) | 79.428,38               | 61.093,49               | 47.574,61               |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso                                  | (-) | 72.678,30               | 47.574,61               | 35.514,79               |
| Contributi erariali in c/interessi su mutui                                                                                                                                                  | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                                                                     | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi                                                                                                                                                    |     | <b>200.810,84</b>       | <b>259.425,03</b>       | <b>280.676,60</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        | 84.009,81         | 79.428,38         | 61.093,49         | 47.574,61         | 35.514,79         |
| Quota capitale          | 416.536,47        | 402.574,79        | 72.678,30         | 362.859,48        | 374.190,24        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>500.546,28</b> | <b>482.003,17</b> | <b>133.771,79</b> | <b>410.434,09</b> | <b>409.705,03</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            | 84.009,81     | 79.428,38     | 61.093,49     | 47.574,61     | 35.514,79     |
| entrate correnti             | 2.745.580,81  | 4.020.990,00  | 4.746.631,08  | 4.804.514,01  | 4.789.514,01  |
| <b>% su entrate correnti</b> | <b>3,06%</b>  | <b>1,98%</b>  | <b>1,29%</b>  | <b>0,99%</b>  | <b>0,74%</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> |

Il comma 557 della Legge di Bilancio 2020 prevede la possibilità di riduzione della spesa per interessi dei mutui a carico degli Enti Locali attraverso accollo e ristrutturazione degli stessi da



parte dello Stato. Le modalità ed i criteri per la riduzione del costo degli interessi, è stabilita con decreto del MEF.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare 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 per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

### **Riguardo alle previsioni di parte corrente**

Anche se le previsioni di entrata e spesa corrente, sono attendibili e congrue, dovranno comunque essere costantemente monitorate alla luce dei recenti avvenimenti sociali che hanno portato ad una brusca frenata del tessuto economico sia a livello nazionale che locale.

### **Riguardo alle previsioni per investimenti**

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

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

### **Riguardo agli equilibri di finanza pubblica**

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

### **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.



**Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quiquies* 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.

È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

**CONCLUSIONI**

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018.

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**