

COMUNE DI CARPI

Provincia di Modena

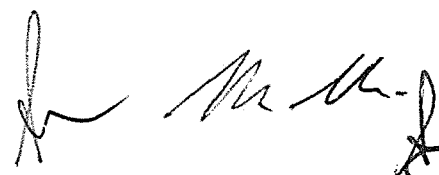
**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Costa

Dott. Andrea Salmi

Dott. Massimo Masotti



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 31 del 6 marzo 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 Carpi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 6 marzo 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Costa

Dott. Andrea Salmi

Dott. Massimo Masotti

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	8
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	8
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	10
Previsioni di cassa.....	12
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	15
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	17
La nota integrativa	18
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	18
Verifica della coerenza interna	18
Verifica della coerenza esterna	20
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	21
A) ENTRATE	21
Entrate da fiscalità locale	21
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	22
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	23
Sanzioni amministrative da codice della strada	23
Proventi dei beni dell'ente	23
Proventi dei servizi pubblici	24
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	25
Spese di personale.....	25
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	27
Il limite massimo di spesa per incarichi di collaborazione autonoma sarà fissato nella deliberazione del Consiglio Comunale di approvazione del bilancio	27
Spese per acquisto beni e servizi.....	27
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	27
Fondi per spese potenziali.....	29
Fondo di riserva di cassa.....	30
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	30
ORGANISMI PARTECIPATI	30
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	32
INDEBITAMENTO.....	34
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	36
CONCLUSIONI.....	37

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Carlo Costa, Andrea Salmi e Massimo Masotti nominati con delibera dell'organo consiliare n. 69 del 26/07/2018

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 ricevuto in data 26 febbraio 2020 la proposta dello schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, approvato poi dalla giunta comunale in data 02 marzo 2020 con delibera n.34.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 02 marzo 2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022.

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Carpi registra una popolazione al 01.01.2019, di n 71.836,00 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

L'articolo 57 comma 2-quater del DL 26 ottobre 2019, n. 124, convertito con modificazioni dalla L. 19 dicembre 2019, n. 157 ha abrogato i commi 1 e 3 dell'art. 216 e comma 2 art. 226 lettera a) del TUEL. Tali commi prevedevano che il Tesoriere effettuasse i pagamenti nei limiti degli stanziamenti di bilancio forniti dall'Ente mediante la trasmissione dei bilanci di previsione e delle relative delibere di variazione. Ne consegue pertanto che, in applicazione della nuova norma, a decorrere dall'esercizio 2020, non è più necessaria la trasmissione al Tesoriere dell'elenco dei residui presunti e degli stanziamenti di competenza 2020 del bilancio di previsione pluriennale 2019-2021 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019.

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 si trova in esercizio provvisorio; l'esercizio provvisorio viene gestito nel rispetto delle prescrizioni e delle limitazioni previste dall'articolo 163 del TUEL.

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

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

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

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

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

L'articolo 57 comma 2-quater del DL 26 ottobre 2019, n. 124, convertito con modificazioni dalla L. 19 dicembre 2019, n. 157 ha abrogato, a partire dall'anno 2020, l'obbligo di adozione del Piano triennale di contenimento della spesa, ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007, e pertanto è stato eliminato l'obbligo di adozione di tale documento.

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

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 46 del 23/04/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 12 in data 01 aprile 2019 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2018 è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2018
Risultato di amministrazione	20.213.146,10
di cui:	
a) Fondi vincolati	9.427.299,52
b) Fondi accantonati	6.614.586,00
c) Fondi destinati ad investimento	943.896,34
d) Fondi liberi	3.227.364,24
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	20.213.146,10

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali e non è stato utilizzato nel corso del 2019 l'apposito fondo accantonato nel risultato di amministrazione 2018.

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

	2017	2018	2019
Disponibilità:	33.979.772,34	38.643.889,11	36.642.523,64
di cui cassa vincolata	601.531,34	647.284,29	587.042,52
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

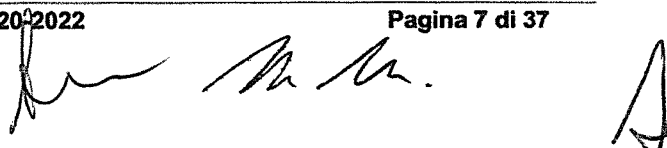
L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

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

L'Ente non ha registrato disavanzo nell'esercizio 2018.

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

Con il riaccertamento straordinario dei residui l'ente non ha registrato un disavanzo tecnico, di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011.

The footer contains two handwritten signatures in black ink. To the right of the signatures is a small, stylized stamp or mark, possibly a date or a specific identifier, consisting of a vertical line and a small hook at the bottom.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	1.055.547,10	699.274,23		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	17.847.267,09	5.691.850,46	1.854.395,28	3.135.000,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	8.931.291,85	4.388.710,99		
	di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	4.755.923,22	4.388.710,99		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	38.643.889,11	36.642.523,64		
10000	TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.330.849,14	previsione di competenza	39.969.814,55	41.886.980,97	42.156.125,09
				previsione di cassa	39.020.587,57	40.177.145,32	
20000	TITOLO 2	Trasferimenti correnti	365.263,16	previsione di competenza	5.973.444,93	5.289.674,00	3.989.600,00
				previsione di cassa	6.355.519,44	4.990.811,37	
30000	TITOLO 3	Entrate extratributarie	1.871.034,01	previsione di competenza	8.807.884,99	8.857.353,00	8.740.453,00
				previsione di cassa	10.461.425,42	9.571.852,68	
40000	TITOLO 4	Entrate in conto capitale	8.921.986,59	previsione di competenza	20.657.095,94	15.702.858,51	17.909.500,64
				previsione di cassa	18.791.304,62	14.097.299,86	
50000	TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	38.809,41	previsione di competenza	3.676.000,00	2.100.000,00	2.000.000,00
				previsione di cassa	3.214.809,41	38.809,41	
60000	TITOLO 6	Accensione prestiti		previsione di competenza	3.676.000,00	2.100.000,00	2.000.000,00
				previsione di cassa	3.676.000,00	2.100.000,00	
70000	TITOLO 7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere		previsione di competenza			
				previsione di cassa			
90000	TITOLO 8	Entrate per conto terzi e partite di giro	734.877,19	previsione di competenza	6.970.000,00	6.690.000,00	6.670.000,00
				previsione di cassa	7.148.534,55	7.424.877,19	
	TOTALE TITOLI		19.262.819,50	previsione di competenza	89.730.240,41	82.626.866,48	83.465.678,73
				previsione di cassa	88.668.181,01	78.400.795,83	
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		19.262.819,50	previsione di competenza	117.564.346,45	93.406.702,16	85.320.074,01
				previsione di cassa	127.312.070,12	115.043.319,47	

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		
					DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO				0,00	-	-
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	11.655.455,87	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	55.413.129,40 699.274,23 60.881.958,78	55.178.762,89 6.868.829,39 0,00 60.271.556,51	53.583.848,45 1.137.462,25 - -	53.380.689,33 0,00 -
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	19.952.954,18	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	49.186.572,60 5.941.850,46 39.563.377,95	27.319.565,07 8.105.089,79 1.854.395,28 31.010.533,97	21.063.895,92 820.364,04 3.135.000,00 -	13.782.333,00 -
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA'	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.676.000,00 - 3.676.000,00	2.100.000,00 - 2.100.000,00	2.000.000,00 - -	2.000.000,00 -
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.318.644,45 - 2.318.644,45	2.118.374,20 - 2.118.374,20	2.002.329,64 - -	2.042.338,76 -
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 - 0,00	0,00 - 0,00	0,00 0,00 -	0,00 0,00 -
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.333.369,13	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.970.000,00 - 7.702.937,58	6.690.000,00 40.000,00 8.023.369,13	6.670.000,00 -	6.660.000,00 -
	TOTALE TITOLI	32.941.779,18	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	117.564.346,45 6.641.124,69 114.142.918,76	93.406.702,16 15.013.919,18 1.854.395,28 103.523.833,81	85.320.074,01 1.957.826,29 3.135.000,00 -	77.865.361,09 - - -
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	32.941.779,18	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	117.564.346,45 6.641.124,69 114.142.918,76	93.406.702,16 15.013.919,18 1.854.395,28 103.523.833,81	85.320.074,01 1.957.826,29 3.135.000,00 -	77.865.361,09 - - -

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
<i>Totale entrate correnti vincolate a:</i>	
Spese per le elezioni regionali svoltesi a gennaio 2020 il cui trasferimento regionale a copertura delle stesse è avvenuto nell'annualità 2019	87.966,77
Spese per le attività relative alle politiche giovanili, finanziate dal contributo dell'Unione delle Terre d'Argine	15.026,46
Spese per le attività di promozione economia, finanziate dal trasferimento del ministero per la compartecipazione alla lotta all'evasione dell'anno 2014 destinato al progetto "Lavoriamo per il lavoro"	1.000,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	595.281,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	5.691.850,46
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse	0,00
TOTALE	6.391.124,69

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	6.391.124,69
FPV di parte corrente applicato	699.273,23
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	5.691.850,46
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	1.854.395,28
FPV corrente:	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	1.854.395,28
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	204.395,28
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	1.650.000,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	103.993,23
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	595.281,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
altre risorse	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	699.274,23
Entrata in conto capitale	5.691.850,46
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	5.691.850,46
TOTALE	6.391.124,69

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.





Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/2020	36.642.523,64
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	40.177.145,32
2	Trasferimenti correnti	4.990.811,37
3	Entrate extratributarie	9.571.852,68
4	Entrate in conto capitale	14.097.299,86
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	38.809,41
6	Accensione prestiti	2.100.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	7.424.877,19
	TOTALE TITOLI	78.400.795,83
	TOTALE GENERALE ENTRATE	115.043.319,47

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	60.271.556,51
2	Spese in conto capitale	31.010.533,97
3	Spese per incremento attività finanziarie	2.100.000,00
4	Rimborso di prestiti	2.118.374,20
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	8.023.369,13
	TOTALE TITOLI	103.523.833,81
	SALDO DI CASSA	11.519.485,66

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 assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

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

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

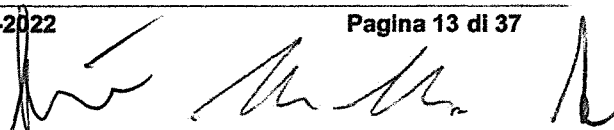
L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi hanno partecipato alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata per euro 587.042,52.

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

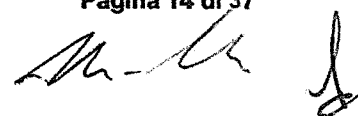
La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

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



BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/2020		-	-	36.642.523,64
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	7.330.849,14	41.886.980,97	49.217.830,11	40.177.145,32
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	365.263,16	5.289.674,00	5.654.937,16	4.990.811,37
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.871.034,01	8.857.353,00	10.728.387,01	9.571.852,68
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	8.921.986,59	15.702.858,51	24.624.845,10	14.097.299,86
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	38.809,41	2.100.000,00	2.138.809,41	38.809,41
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	2.100.000,00	2.100.000,00	2.100.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	734.877,19	6.690.000,00	7.424.877,19	7.424.877,19
	TOTALE TITOLI	19.262.819,50	82.626.866,48	101.889.685,98	78.400.795,83
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	19.262.819,50	82.626.866,48	101.889.685,98	115.043.319,47

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	11.655.455,87	55.178.762,89	66.834.218,76	60.271.556,51
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	19.952.954,18	27.319.565,07	47.272.519,25	31.010.533,97
3	<i>Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie</i>	-	2.100.000,00	2.100.000,00	2.100.000,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	-	2.118.374,20	2.118.374,20	2.118.374,20
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	-	0,00	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	1.333.369,13	6.690.000,00	8.023.369,13	8.023.369,13
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	32.941.779,18	93.406.702,16	126.348.481,34	103.523.833,81
	SALDO DI CASSA				11.519.485,66

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		36.642.523,64		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	699.274,23		-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	56.034.007,97	54.886.178,09	54.883.028,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	55.178.762,89	53.583.848,45	53.380.689,33
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		2.085.000,00	2.210.000,00	2.237.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.118.374,20	2.002.329,64	2.042.338,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 563.854,89	- 700.000,00	- 540.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾	(+)	563.854,89	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	700.000,00	540.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		- 0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		- 0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	563.854,89		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		- 563.854,89	0,00	0,00

L'importo di euro 700.000,00 nel 2021 e di 540.000,00 euro nel 2022 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da oneri di urbanizzazione, in applicazione dell'articolo 1, comma 460 della Legge 232/2016, utilizzati per finanziare le seguenti manutenzioni ordinarie di opere di urbanizzazione primaria e secondaria:

	2020	2021	2022
Interventi al verde pubblico			
Acquisti di materiale in economia, manutenzioni e noleggi - Stanziamenti previsti alla Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente, Programma 2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	-	500.000,00	383.000,00
Fognature			
Manutenzioni - Stanziamenti previsti alla Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente, Programma 4 Servizio idrico integrato	-	30.000,00	26.000,00
Illuminazione pubblica			
Acquisti di materiale in economia e manutenzioni ordinarie - Stanziamenti previsti alla Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità, Programma 5 Viabilità ed infrastrutture	-	55.000,00	40.000,00
Asili nido, scuole d'infanzia e scuole dell'obbligo			
Quota parte del trasferimento all'Unione delle Terre d'Argine a copertura anche delle manutenzioni ordinarie sostenute dall'Ente per gli edifici scolastici del territorio di Carpi - Stanziamenti previsti alla Missione 4 Istruzione e diritto allo studio, Programma1 Istruzione prescolastica	-	115.000,00	91.000,00
TOTALE	-	700.000,00	540.000,00

Non ci sono entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo (in conto capitale)

Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente per il triennio 2020-2022 non ha previsto l'utilizzo dei proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali per finanziare le quote capitali dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento nell'anno, possibilità prevista dal comma 866 dell'art.1 della Legge 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis , comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

ENTRATE NON RICORRENTI DESTINATE A SPESA CORRENTE	2020	2021	2022
Addizionale IRPEF	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Sanzioni al codice della strada ed altre entrate da sanzioni	19.600,00	19.150,00	19.000,00
Contributi e sponsorizzazioni	2.658.755,50	2.758.145,50	2.705.145,50
Contributi e rimborsi per eventi calamitosi	505.000,00	305.000,00	255.000,00
Consultazioni elettorali e referendarie	448.000,00	221.000,00	221.000,00
Totale	3.881.355,50	3.553.295,50	3.450.145,50

SPESE DEL TITOLO 1° NON RICORRENTI	2020	2021	2022
Contributi e sponsorizzazioni	2.658.755,50	2.758.145,50	2.705.145,50
Contributi e rimborsi per eventi calamitosi	505.000,00	305.000,00	255.000,00
Consultazioni elettorali e referendarie	448.000,00	221.000,00	221.000,00
Spese per contributi concessi per l'acquisto di mezzi elettrici	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Servizi sperimentali di potenziamento del trasporto pubblico	182.000,00	103.000,00	103.000,00
Spese per convenzione con USL per sale mortuarie	60.000,00		
Spese per interventi informativi, promozionali e di sostegno a processi partecipativi dedicati, finalizzati a supportare le politiche di contrasto ai cambiamenti climatici.	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Oneri per il rinnovo dei contratti nazionali del personale dipendente	163.000,00	165.000,00	163.000,00
Totale	4.066.755,50	3.602.145,50	3.497.145,50

La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

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



Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n. 21 del 22 ottobre 2019 e n. 30 del..... attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018, adottato dall'organo esecutivo con deliberazione n. 24 del 18 febbraio 2020 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

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

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazione immobiliari, previsto dall'art. 58, comma 1 della Legge 112/2008, sarà approvato contestualmente alla nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2020.

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 8 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 29 in data 25 febbraio 2020 ai sensi dell'art. 19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011-2013, come previsto dai commi 557 e 557-*quater* della Legge 296/2006.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2020-2022 tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Verifica della coerenza esterna**Equilibri di finanza pubblica**

Il Comune di Carpi ha verificato il rispetto dell'equilibrio finale, che prevede il pareggio tra le entrate dei primi 5 titoli e le spese dei primi 3 titoli, senza considerare l'indebitamento, come sancito con delibera 20/2019 delle Sezioni riunite della Corte dei Conti.

		Preventivo 2020	Preventivo 2021	Preventivo 2022
Avanzo	Euro	4.388.710,99	-	-
FPV	Euro	6.391.124,69	1.854.395,28	3.135.000,00
Entrate Finali (da tit. I a tit. V)	Euro	73.836.866,48	74.795.678,73	66.070.361,09
Totali Entrate ai fini del pareggio	Euro	84.616.702,16	76.650.074,01	69.205.361,09
Spese Finali (da tit. I a tit. III)	Euro	- 84.598.327,96	- 76.647.744,37	- 69.163.022,33
Totali Spese ai fini del pareggio	Euro	- 84.598.327,96	- 76.647.744,37	- 69.163.022,33

Il Comune di Carpi pertanto rispetta gli equilibri di finanza pubblica, come da indicazione della succitata delibera 20/2019 della Corte dei Conti.

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

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dell'0,7% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 10.000,00.

	Consuntivo 2018	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Addizionale comunale all'IRPEF	4.821.733,08	4.960.000,00	7.080.000,00	7.180.000,00	7.250.000,00
Addizionale comunale all'IRPEF - sopravvenienze anni precedenti	177.736,18	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Totale	4.999.469,26	5.210.000,00	7.330.000,00	7.430.000,00	7.500.000,00

IMU

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

IUC	Consuntivo 2018	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU competenza	15.720.198,67	15.747.000,00			
IMU incassi anni precedenti	916.556,14	820.000,00			
IMU Violazioni per cassa	11.113,07	25.000,00			
IMU Recupero evasione	2.788.459,09	2.800.000,00	2.950.000,00	3.000.000,00	3.050.000,00
Totale IMU	19.436.326,90	19.392.000,00	2.950.000,00	3.000.000,00	3.050.000,00
TASI competenza	111.127,73	110.000,00			
TASI incassi anni precedenti	37.185,27	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TASI Recupero evasione	130.110,12	60.000,00	60.000,00	30.000,00	10.000,00
Totale TASI	278.423,12	180.000,00	70.000,00	40.000,00	20.000,00
Totale TARI	0	0	0	0	0
Nuova IMU competenza			15.857.000,00	16.257.000,00	16.307.000,00
Nuova IMU anni precedenti			830.000,00	850.000,00	850.000,00
Nuova IMU Violazioni per cassa			30.000,00	50.000,00	50.000,00
TOTALE IMU + TASI - NUOVA IMU	19.714.750,02	19.572.000,00	19.737.000,00	20.197.000,00	20.277.000,00

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.

L'importo iscritto a bilancio è al netto della quota da versare allo Stato per il finanziamento del Fondo di Solidarietà Comunale.

Le previsioni complessive comprendono gli stanziamenti relativi all'attività di accertamento per il recupero evasione; a fronte delle previsioni del triennio 2020-2022 sono stanziati in spesa Euro 2.014.000,00 per il 2020, Euro 2.132.700,00 per il 2021 ed Euro 2.157.500,00 di Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

A partire dal 1 gennaio 2016, la tassa sui rifiuti TARI è stata sostituita con la tariffa puntuale con natura corrispettiva (DCC n. 149 del 22/12/2015).

L'attività ordinaria della tariffa è stata affidata al gestore dei rifiuti AIMAG, per cui nel bilancio 2019-2021 non trova indicazione, né in entrata né in spesa.

Con la delibera di consiglio Comunale n. 32 del 28/03/2019 sono state approvate le tariffe TARI corrispettivo per il 2019.

L'art. 57 bis del Decreto Fiscale fissa al 30 aprile 2020, solo per l'esercizio finanziario 2020, il termine per l'approvazione dei PEF rifiuti e delle relative tariffe.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito l'imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni.

Altri Tributi	Esercizio 2019 (asestato)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	940.000,00	1.030.000,00	1.030.000,00	1.030.000,00
CIMP	-	-	-	-
TOSAP	-	-	-	-
Imposta di scopo	-	-	-	-
Imposta di soggiorno	-	-	-	-
Totale	940.000,00	1.030.000,00	1.030.000,00	1.030.000,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2018*	Residuo 2018	Asesato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI	19.485,24	85.940,35	2.800.000,00	2.950.000,00	3.000.000,00	3.050.000,00
IMU	2.788.459,09	3.668.980,81	60.000,00	60.000,00	30.000,00	10.000,00
TASI	130.110,12	136.028,98				
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI		1.024.029,61				
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITÀ						
ALTRI TRIBUTI						
Totale	2.938.054,45	4.914.979,75	2.860.000,00	3.010.000,00	3.030.000,00	3.060.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE)	1.575.000,00	820.000,00	1.873.000,00	2.014.000,00	2.132.700,00	2.157.500,00

* I residui attivi di competenza 2018 formati nell'esercizio, relativi al recupero evasione, sono pari ad Euro 1.744.626,28.

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

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2018 (rendiconto)	5.992.133,10	330.000,00	5.662.133,10
2019 (assestato)	4.775.000,00	860.000,00	3.915.000,00
2020 (previsione)	3.479.000,00	0,00	3.479.000,00
2021 (previsione)	3.685.000,00	700.000,00	2.985.000,00
2022 (previsione)	3.630.000,00	540.000,00	3.090.000,00

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

Le entrate relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sono previste nel bilancio dell'Unione delle Terre d'Argine a cui è trasferito il servizio di polizia locale. Risultano ancora stanziati nel bilancio dell'ente entrate per complessivi euro 8.000,00 relative alla riscossione per cassa dei ruoli coattivi di anni precedenti al 2006, anno di costituzione dell'Unione.

L'Unione provvede alla riscossione dei proventi relativi alle sanzioni amministrative per le violazioni al codice della strada. La destinazione di tali proventi ai sensi dell'articolo 208 del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, "Nuovo codice della strada", è stata effettuata con deliberazione della giunta dell'Unione n. 14 del 19 febbraio 2020.

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

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Canoni di locazione	2.973.840,00	2.877.840,00	2.831.840,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	885.725,00	974.425,00	999.425,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	3.859.565,00	3.852.265,00	3.831.265,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	21.570,00	22.650,00	22.650,00
Percentuale fondo (%)	0,56%	0,59%	0,59%

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

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2020	Spese/costi Prev. 2020	% copertura 2020
Musei e pinacoteche	222.200,00	555.756,49	39,98%
Teatri, spettacoli e mostre	395.871,84	1.060.618,96	37,32%
Colonie e soggiorni stagionali	45.081,97	75.742,62	59,52%
Impianti sportivi	61.600,00	370.120,79	16,64%
Parchimetri	270.491,80	43.098,36	627,62%
Trasporti e servizi funebri	436.557,38	482.472,00	90,48%
Uso locali non istituzionali	12.295,08	54.795,58	22,44%
Centro creativo	85.126,46	188.237,13	45,22%
Altri Servizi: Bagni Pubblici	409,84	11.229,51	3,65%
Altri Servizi: Matrimoni	6.557,38	15.621,00	41,98%
TOTALE	1.536.191,75	2.857.692,44	53,76%

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

Servizio	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022
Musei e pinacoteche	222.200,00	3.445,00	271.590,00	3.445,00	228.590,00	3.445,00
Teatri, spettacoli e mostre	395.871,84	5.130,00	436.855,44	8.725,00	461.455,61	10.790,00
Colonie e soggiorni stagionali	45.081,97	1.100,00	45.081,97	1.150,00	45.081,97	1.150,00
Impianti sportivi	61.600,00	10.350,00	61.600,00	10.850,00	61.600,00	10.850,00
Parchimetri	270.491,80	-	270.491,80	-	270.491,80	-
Trasporti e servizi funebri	436.557,38	14.500,00	436.557,38	15.200,00	436.557,38	15.200,00
Uso locali non istituzionali	12.295,08	1.250,00	12.295,08	1.300,00	12.295,08	1.300,00
Centro creativo	85.126,46	-	74.000,00	-	74.000,00	-
Altri Servizi: Bagni Pubblici	409,84	-	409,84	-	409,84	-
Altri Servizi: Matrimoni	6.557,38	-	6.557,38	-	6.557,38	-
TOTALE	1.536.191,75	35.775,00	1.615.438,89	40.670,00	1.597.039,06	42.735,00

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

Il Consiglio Comunale delibererà in sede di approvazione del bilancio di previsione 2020-2022 la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale.

Nella proposta di deliberazione esaminata dal Collegio la % di copertura risulta pari al 53,76%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle tariffe e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 35.775,00 nel 2020, di euro 40.670,00 nel 2021, di cui euro 42.735,00 nel 2022.

L'organo di revisione prende atto che per quanto riguarda le tariffe per l'accesso ai servizi comunali, l'ente ha registrato alcune variazioni nonché l'adeguamento e l'introduzione di nuove tariffe principalmente in riferimento ai diritti di segreteria e di accesso ordinario agli atti del servizio pianificazione urbanistica – edilizia privata.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	
101	Redditi da lavoro dipendente	9.322.592,09	9.629.760,00	9.231.703,00	9.225.674,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	817.934,58	843.617,00	808.662,00	808.742,00
103	Acquisto di beni e servizi	13.932.161,00	13.062.089,27	12.479.870,68	12.321.118,68
104	Trasferimenti correnti	27.522.053,77	27.655.149,00	27.178.638,00	27.112.638,00
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-	-
107	Interessi passivi	159.277,69	114.873,62	135.070,77	162.612,65
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	442.305,25	571.370,00	356.000,00	356.000,00
110	Altre spese correnti	3.216.805,02	3.301.904,00	3.393.904,00	3.393.904,00
	Totale	55.413.129,40	55.178.762,89	53.583.848,45	53.380.689,33

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, come risultante dalle successive tabelle, risulta coerente:

- con l'obbligo, stabilito dall'art. 1, commi 557 e 557-*quater* della Legge 296/2006, di contenimento della spesa di personale entro il valore medio del triennio 2011/2013, pari a € 19.447.955,37, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- con l'obbligo, disposto dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010, di contenimento della spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, entro la corrispondente spesa sostenuta nell'anno 2009, pari a € 919.303,90;
- con l'obbligo, previsto dall'art. 23, comma 2, del D.Lgs. 75/2017, di contenimento dell'ammontare complessivo del trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, entro il corrispondente importo dell'anno 2016, pari a € 1.184.154,00.





VERIFICA RISPETTO LIMITE SPESE DI PERSONALE EX ART. 1, COMMI 557 E 557-QUATER, LEGGE 296/2006				
Voci di spesa	Limite = valore medio 2011-2013	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Macroaggregati				
Spese macroaggregato 1 – Reddito da lavoro dipendente		8.995.487,00	9.166.703,00	9.160.674,00
Spese macroaggregato 2 – Irap		536.978,00	540.556,00	542.942,00
Spese macroaggregato 3 – Acquisto di beni e servizi		219.812,00	201.412,00	201.412,00
Spese macroaggregato 4 – Trasferimenti correnti		-	-	-
Spese macroaggregato 9 – Rimborsi e poste correttive delle entrate		84.500,00	40.000,00	40.000,00
Spese macroaggregato 10 – Altre spese correnti		163.000,00	165.000,00	163.000,00
Partecipate e Unione				
Altre spese: quota "ribaltamento" ASP		197.499,00	197.499,00	197.499,00
Altre spese: quota "ribaltamento" Unione		11.477.865,58	11.359.283,25	11.342.635,65
Armonizzazione contabile				
Altre spese: spese da escludere per effetto armonizzato		-463.118,59	-471.573,32	-488.947,21
Altre spese: spese da includere per effetto armonizzato		595.281,00	463.118,59	471.573,32
(+) Tot. spese di personale (A)		21.807.303,99	21.661.998,52	21.630.788,76
(-) Tot. componenti escluse (B)		- 2.391.864,34	- 2.285.159,18	- 2.219.499,38
(=) Tot. spese soggette al limite (A-B)	19.447.955,37	19.415.439,65	19.376.839,34	19.411.289,38

La previsione di spesa del personale per gli anni 2020, 2021 e 2022, dunque, è inferiore alla spesa media del triennio 2011-2013, che, come sopra visto, è pari a euro 19.447.955,37, e, pertanto, rispetta il tetto massimo stabilito dai citati commi 557 e 557-*quater*.

Quanto, poi, al **limite di spesa per personale a tempo determinato e lavoro flessibile**, l'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

VERIFICA RISPETTO LIMITE SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO E LAVORO FLESSIBILE EX ART. 9, COMMA 28, D.L. 78/2010				
	Limite = valore 2009	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Spese per personale a tempo determinato e lavoro flessibile	919.303,90	474.312,98	237.471,53	237.471,53

La previsione di spesa per il personale a tempo determinato e il lavoro flessibile per gli anni 2020, 2021 e 2022, dunque, è inferiore alla corrispondente spesa sostenuta nell'anno 2009, che, come sopra visto, è pari a € 919.303,90, e, pertanto, rispetta il tetto massimo stabilito dal citato art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010.

Quanto, infine, al **limite di spesa per il trattamento accessorio**, l'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

VERIFICA RISPETTO LIMITE TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO DEL PERSONALE EX ART. 23, COMMA 2, D.LGS. 75/2017		
	Limite = valore 2016	Previsioni 2020-21-22
Fondo Dirigenti	198.880,00	198.880,00
Fondo risorse decentrate (*)	647.698,00	647.698,00
Fondo lavoro straordinario	141.876,00	141.876,00
Stanziamiento per retribuzioni delle P.O.	195.700,00	195.700,00
Totale risorse per trattamento accessorio	1.184.154,00	1.184.154,00

La previsione di spesa per il trattamento economico accessorio del personale per gli anni 2020, 2021 e 2022, dunque, è inferiore al corrispondente importo per l'anno 2016, che, come sopra visto, è pari a € 1.184.154,00, e, pertanto, rispetta il tetto massimo stabilito dal citato art. 23, comma 2, del D.Lgs. 75/2017.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge e ai programmi approvati dal Consiglio.

Le previsioni sono contenute nella nota di aggiornamento al DUP.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

Il limite massimo di spesa per incarichi di collaborazione autonoma sarà fissato nella deliberazione del Consiglio Comunale di approvazione del bilancio

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

L'Ente, in via prudenziale e in attesa delle verifiche delle condizioni richieste dall'art.1, c.79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020) per la riduzione del FCDE ha stanziato nel bilancio di previsione le seguenti percentuali di accantonamento: 95,31% per il 2020, al 100,07% per il 2021 e al 100,11% per il 2022.

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.

L'ente ha determinato per ciascun capitolo di entrata, considerata di dubbia e difficile esazione, la percentuale di insoluto con riferimento al quinquennio 2014-2018; è stata utilizzata la possibilità, consentita dal principio contabile, di slittare il quinquennio di riferimento, per considerare anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente. In riferimento agli incassi e gli accertamenti del quinquennio succitato è stata calcolata:

- la media fra totale incassato e totale accertato;
- la media dei rapporti annui;
- la media sommatorie ponderate;
- la media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti.

Fra queste viene individuata la media su cui calcolare il completamento a 100 da applicare all'entrata prevista per determinare l'accantonamento al FCDE.

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato:

- utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente, per l'anno 2020;
- accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde per il biennio 2021-2022.

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

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	41.886.980,97	2.008.325,99	2.014.000,00	5.674,01	4,81%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	5.289.674,00	18.303,19	19.000,00	696,81	0,36%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	8.857.353,00	51.577,00	52.000,00	423,00	0,59%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	15.702.858,51	-	-	-	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	2.100.000,00	-	-	-	0,00%
TOTALE GENERALE	73.836.866,48	2.078.206,18	2.085.000,00	6.793,82	2,82%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	56.034.007,97	2.078.206,18	2.085.000,00	6.793,82	3,72%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	17.802.858,51	-	-	-	0,00%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	42.156.125,09	2.132.533,43	2.132.700,00	166,57	5,06%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	3.989.600,00	21.577,47	22.800,00	1.222,53	0,57%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	8.740.453,00	54.292,42	54.500,00	207,58	0,62%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	17.909.500,64	-	-	-	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	2.000.000,00	-	-	-	0,00%
TOTALE GENERALE	74.795.678,73	2.208.403,32	2.210.000,00	1.596,68	2,95%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	54.886.178,09	2.208.403,32	2.210.000,00	1.596,68	4,03%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	19.909.500,64	-	-	-	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	42.296.125,09	2.156.625,13	2.157.500,00	874,87	5,10%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	3.886.600,00	23.542,03	25.000,00	1.457,97	0,64%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	8.700.303,00	54.292,42	54.500,00	207,58	0,63%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	9.187.333,00	-	-	-	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	2.000.000,00	-	-	-	0,00%
TOTALE GENERALE	66.070.361,09	2.234.459,58	2.237.000,00	2.540,42	3,39%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	54.883.028,09	2.234.459,58	2.237.000,00	2.540,42	4,08%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	11.187.333,00	-	-	-	0,00%

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2020 - euro 200.000,00 pari allo 0,36 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 200.000,00 pari allo 0,37 % delle spese correnti;

anno 2022 - euro 200.000,00 pari allo 0,37 % delle spese correnti;

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

Si rammenta che 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.

Fondi per spese potenziali

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	20.000,00	10.000,00	10.000,00
Accantonamento per indennità fine mandato	3.904,00	3.904,00	3.904,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	163.000,00	165.000,00	163.000,00
Altri accantonamenti 10% alienazioni a riduzione del debito	489.168,00	599.782,00	170.733,00
TOTALE	676.072,00	778.686,00	347.637,00

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

	Rendiconto anno: 2018
Fondo rischi contenzioso	250.000,00
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	40.000,00
Altri fondi:	0
Fondo rischi per passività potenziali al 31 dicembre 2019	100.000,00
Fondo indennità di fine mandato del sindaco (*)	18.223,00

(*) Nel corso del 2019 è stato applicato, con Delibera di Consiglio Comunale n. 37 del 09/04/2019, l'avanzo per l'indennità di fine mandato 2014-2019 del sindaco per l'intero importo accantonato.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa è di Euro 400.000,00 e rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

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

ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Nessuna società partecipata nell'ultimo bilancio approvato ha presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

La Relazione sul governo societario predisposta da AIMAG spa, unica società controllata dal Comune, in sede di approvazione del bilancio 2019, contiene al paragrafo 10 il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016).

Accantonamento a copertura di perdite

Nessuna società partecipata ha comunicato, in base alla previsione del risultato dell'esercizio 2019, la necessità che l'ente provveda ad effettuare accantonamenti ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del D.Lgs. 175/2016.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D.Lgs. 175/2016)

L'ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse. La tabella seguente indica le società oggetto di dismissione e lo stato di attuazione alla data odierna. Per tutte le società indicate si è realizzata la cessione o la dismissione.

Denominazione sociale	Intervento individuato	Stato di attuazione
Acantho spa	Dismissione	Ceduta il 23/04/19
Hemina spa	Dismissione	Ceduta il 24/07/19
Banca Centro Emilia	Dismissione	Cedute 70 quote su 100 al 31/12/2019; prevista cessione delle quote restanti entro il 30/06/2020
Arco Lavori soc. coop. cons.	Dismissione	Ceduta nel 2018
Centro Nuoto srl in liquidazione	Cancellazione dal Registro delle Imprese	Cancellazione Reg. Impr. Dal 16/01/20
La Mirandola spa in liquidazione	Cancellazione dal Registro delle Imprese	Cancellazione Reg. Impr. Dal 27/12/19

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

L'Ente ha provveduto, in data 19 dicembre 2019 (entro il termine di legge del 31.12.2019), con proprio provvedimento motivato (Delibera di Consiglio n. 99/2019), 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.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2020 sono:


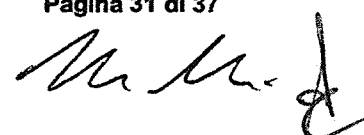
Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
Energy Trade spa	Partecipazione di Sinergas, partecipata da AIMAG	Partecipazione non più essenziale	Alienazione quota di partecipazione	Entro il 31/12/2020	-
Sosel spa	Partecipazione di AIMAG	Partecipazione non più essenziale	Alienazione quota di partecipazione	Entro il 31/12/2020	-

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 26 gennaio 2020.

Verrà trasmesso alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 entro il termine previsto del 30 aprile 2020.

Garanzie rilasciate

Non esistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

SPESE IN CONTO CAPITALE**Finanziamento spese in conto capitale**

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	3.824.856,10	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	5.691.850,46	1.854.395,28	3.135.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	19.902.858,51	21.909.500,64	13.187.333,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	700.000,00	540.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	2.100.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	27.319.565,07 1.854.395,28	21.063.895,92 3.135.000,00	13.782.333,00 -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-

Investimenti senza esborsi finanziari

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

	2020	2021	2022
Opere a scomputo di permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	0,00	0,00	0,00
Permute	0,00	0,00	0,00
Project financing	3.500.000,00	6.678.742,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.500.000,00	6.678.742,00	0,00

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



INDEBITAMENTO

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

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

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

Ai fini del ricorso a nuovo indebitamento l'ente ha verificato che la differenza tra entrate finali e spese finali risulta positivo.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	18.824.485,48	14.217.336,01	11.812.481,44	11.794.107,24	11.791.777,60
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	2.100.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Prestiti rimborsati (-)	2.966.540,59	2.315.989,88	2.118.374,20	2.002.329,64	2.042.338,76
Estinzioni anticipate (-)	1.640.608,88	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (riduzione mutuo cassa Depositii e prestiti)	0,00	-88.864,69	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	14.217.336,01	11.812.481,44	11.794.107,24	11.791.777,60	11.749.438,84
Nr. Abitanti al 31/12	71.836	71.345	71.345	71.345	71.345
Debito medio per abitante	197,91	165,57	165,31	165,28	164,68

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 .

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	285.668,00	159.277,69	114.873,62	135.070,77	162.612,65
Quota capitale	2.966.540,59	2.315.989,88	2.118.374,20	2.002.329,64	2.042.338,76
Totale fine anno	3.252.208,59	2.475.267,57	2.233.247,82	2.137.400,41	2.204.951,41

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 422.870,31 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	290.423,39	163.540,31	120.287,52	137.744,36	164.838,43
entrate correnti	52.971.813,89	54.117.666,14	52.600.204,57	54.751.144,47	56.034.007,97
% su entrate correnti	0,548%	0,302%	0,229%	0,252%	0,294%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare le 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 ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2020	2021	2022
Garanzie prestate in essere	170.860,00	138.337,00	116.637,00
Accantonamento	72.524,00	72.524,00	72.524,00
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	5.413,90	2.673,59	2.225,78

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018 e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

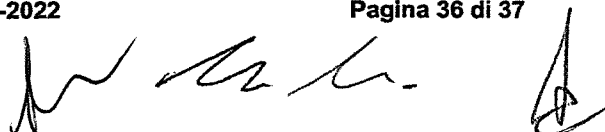
Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti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

c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

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

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.



e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

L'organo di revisione esprime, pertanto, parere favorevole:

- sulla proposta di bilancio 2020-2022 e relativi allegati;
- osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs.n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti

L'ORGANO DI REVISIONE

