

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

Comune di Diano d'Alba
N. prot. 0011576/2019
Data 23/12/2019



Verbale: 24/2019

Progressivo: 50

Data: 21/12/2019

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 E DOCUMENTI ALLEGATI

Premesso che il sottoscritto Revisore Unico ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D. Lgs. 267/2000 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali (TUEL);
- visto il D. Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali e applicati pubblicati sul sito ARCONET - Armonizzazione contabile enti territoriali;
- tenuto conto dei principi di revisione emanati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti lo scorso mese di febbraio e in particolare il principio n. 3;

presenta

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

Torino, 21 dicembre 2019

Il Revisore Unico

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

Allegato 1

Verbale: 24/2019

Progressivo: 50

Data: 21/12/2019

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	338
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	339
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	339
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2019.....	339
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022	341
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	341
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	344
Previsioni di cassa.....	344
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	346
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	347
La nota integrativa.....	347
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	348
Verifica della coerenza interna	348
Verifica della coerenza esterna	348
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	349
A) ENTRATE	349
Entrate da fiscalità locale	349
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	350
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	350
Sanzioni amministrative da codice della strada.....	350
Proventi derivanti dalla vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	351
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	351
Spese di personale.....	351
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	351
Spese per acquisto beni e servizi	352
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	352
Fondo di riserva di competenza	352
Fondo di riserva di cassa	353
ORGANISMI PARTECIPATI.....	353
SPESE IN CONTO CAPITALE	353

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

INDEBITAMENTO	354
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	355
CONCLUSIONI.....	356

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Diano D'Alba nominato con delibera consiliare n. 38 del 29/12/2017

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 14/12/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 12/11/2019 con delibera n. 112, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2019;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
 - nell'art.172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione deliberato e relativo al 2018. Tale documento è allegato al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicato nei siti internet indicati nell'elenco;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali.
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e ancora in fase di sperimentazione ma già inseriti dal decreto del Ministero dell'Interno 17 aprile 2017 (pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 30 aprile 2018 n. 99) sulla certificazione del rendiconto 2018;

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;

necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) e il DUP aggiornato predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
 - la proposta di delibera al Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
 - i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
 - l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;
 - l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.
- 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 e 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 06/12/2019 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.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

Con delibera GC 117 del 28/11/2019 (8ª VB) l'Ente ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018 – RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2019

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 12 del 12/04/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 6 in data 08/04/2019 si evidenzia che:

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

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

	31/12/18
Risultato di amministrazione (+)	820.216,43
di cui:	
a) Fondi vincolati	221.577,50
b) Fondi accantonati	190.687,47
c) Fondi destinati ad investimento	55.027,30
d) Fondi liberi	352.924,18
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	820.216,45

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre 2018 presenta una disponibilità di € 838.942,24.

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.

Per quanto riguarda il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019, l'Ente ha formulato una ragionevole previsione formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

	31/12/19
Risultato di amministrazione presunto (+)	419.125,67
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	190.687,47
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	228.438,20
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	419.125,67

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

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

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019			
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	18.828,71	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	145.700,85	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	518.602,94	0,00		
	- di cui avanzo-utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/2019		previsioni di cassa	838.942,24	510.000,00		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	742.818,35	previsione di competenza previsione di cassa	1.747.160,00 2.067.229,06	1.745.000,00 2.487.818,35	1.713.000,00	1.713.000,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	16.701,08	previsione di competenza previsione di cassa	87.785,00 103.883,66	86.500,00 103.201,08	68.500,00	68.500,00
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	155.893,33	previsione di competenza previsione di cassa	450.580,00 718.385,99	429.280,00 585.173,33	414.060,00	384.600,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	1.402.519,95	previsione di competenza previsione di cassa	3.220.646,97 4.315.555,57	2.579.860,00 3.982.379,95	435.000,00	125.000,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	70.000,00 70.000,00	70.000,00 70.000,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	11.686,35	previsione di competenza previsione di cassa	70.000,00 113.275,58	70.000,00 81.686,35	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	71.637,76	previsione di competenza previsione di cassa	747.000,00 758.038,77	747.000,00 818.637,76	747.000,00	747.000,00
	TOTALE TITOLI	2.401.256,82	previsione di competenza previsione di cassa	6.393.171,97 8.146.368,63	5.727.640,00 8.128.896,82	3.377.560,00	3.038.100,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.401.256,82	previsione di competenza previsione di cassa	7.076.304,47 8.985.310,87	5.727.640,00 8.638.896,82	3.377.560,00	3.038.100,00

24/2019

3822
ertone@pec.it

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019			
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	631.858,76	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vinc</i> previsione di cassa	2.025.613,71 <i>(0,00)</i> 2.575.565,21	1.996.480,00 <i>0,00</i> 2.573.628,76	1.964.560,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>	1.991.500,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>
	SPESE IN CONTO						
TITOLO 2	CAPITALE	1.248.008,47	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vinc</i> previsione di cassa	3.954.950,76 <i>(0,00)</i> 4.841.801,51	2.649.860,00 <i>0,00</i> 3.897.868,47	435.000,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>	125.000,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>
	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA'						
TITOLO 3	FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vinc</i> previsione di cassa	70.000,00 <i>(0,00)</i> 70.145,00	70.000,00 <i>0,00</i> 70.000,00	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>
	RIMBORSO DI						
TITOLO 4	PRESTITI	138.234,10	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vinc</i> previsione di cassa	278.740,00 <i>(0,00)</i> 278.740,00	264.300,00 <i>0,00</i> 402.534,10	231.000,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>	174.600,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>
	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIE						
TITOLO 5	RE	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vinc</i> previsione di cassa	0,00 <i>(0,00)</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>
	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI						
TITOLO 7	GIRO	155.426,13	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vinc</i> previsione di cassa	747.000,00 <i>(0,00)</i> 862.935,66	747.000,00 <i>0,00</i> 902.426,13	747.000,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>	747.000,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>
	TOTALE TITOLI	2.173.527,46	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vinc</i> previsione di cassa	7.076.304,47 <i>0,00</i> 8.629.187,38	5.727.640,00 <i>0,00</i> 7.846.457,46	3.377.560,00 <i>0,00</i> 0,00	3.038.100,00 <i>0,00</i> 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.173.527,46	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vinc</i> previsione di cassa	7.076.304,47 <i>0,00</i> 8.629.187,38	5.727.640,00 <i>0,00</i> 7.846.457,46	3.377.560,00 <i>0,00</i> 0,00	3.038.100,00 <i>0,00</i> 0,00

2019

2

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

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)

L'Ente non ha fornito previsioni per il FPV.

Il FPV sarà iscritto in bilancio in sede di variazione susseguente al riaccertamento ordinario dei residui da predisporre ai fini della redazione del rendiconto 2019.

Si precisa che 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.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/2020	510.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.487.818,35
2	Trasferimenti correnti	103.201,08
3	Entrate extratributarie	585.173,33
4	Entrate in conto capitale	3.982.379,95
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	70.000,00
6	Accensione prestiti	81.686,35
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	818.637,76
	TOTALE TITOLI	8.128.896,82
	TOTALE GENERALE ENTRATE	8.638.896,82

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	2.573.628,76
2	Spese in conto capitale	3.897.868,47
3	Spese per incremento attività finanziarie	70.000,00
4	Rimborso di prestiti	402.534,10
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	902.426,13
	TOTALE TITOLI	7.846.457,46
	SALDO DI CASSA	792.439,36

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

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.

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 della cassa a inizio esercizio (01/01/2020) sia calcolata sulla base del saldo di Tesoreria più aggiornato disponibile e delle previsioni di incasso e di pagamento a fine anno;
- la previsione di cassa sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione e dei pagamenti da terminare.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti e i responsabili di servizi devono partecipare 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 non comprende cassa vincolata.

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		0,00	0,00	510.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	742.818,35	1.745.000,00	2.487.818,35	2.487.818,35
2	Trasferimenti correnti	16.701,08	86.500,00	103.201,08	103.201,08
3	Entrate extratributarie	155.893,33	429.280,00	585.173,33	585.173,33
4	Entrate in conto capitale	1.402.519,95	2.579.860,00	3.982.379,95	3.982.379,95
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
6	Accensione prestiti	11.686,35	70.000,00	81.686,35	81.686,35
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	71.637,76	747.000,00	818.637,76	818.637,76
	TOTALE TITOLI	2.401.256,82	5.727.640,00	8.128.896,82	8.128.896,82
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.401.256,82	5.727.640,00	8.128.896,82	8.638.896,82

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	631.858,76	1.996.480,00	2.628.338,76	2.573.628,76
2	Spese In Conto Capitale	1.248.008,47	2.649.860,00	3.897.868,47	3.897.868,47
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie	0,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
4	Rimborso Di Prestiti	138.234,10	264.300,00	402.534,10	402.534,10
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	155.426,13	747.000,00	902.426,13	902.426,13
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.173.527,46	5.727.640,00	7.901.167,46	7.846.457,46
	SALDO DI CASSA				792.439,36

Nella previsione delle spese di competenza vi sono € 54.710 imputati alla Missione 20: fondi e accantonamenti, di cui:

€ 10.980 per fondo di riserva spese correnti;

€ 42.730 per FCDE;

€ 1.000 per altri fondi.

Pertanto € 7.901.167,46 - € 54.710 = € 7.846.457,46, con quadratura con la previsione di cassa.

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		510.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.260.780,00 0,00	2.195.560,00 0,00	2.166.100,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.996.480,00 0,00 42.730,00	1.964.560,00 0,00 41.230,00	1.991.500,00 0,00 41.230,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	264.300,00 0,00 0,00	231.000,00 0,00 0,00	174.600,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
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⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente non si è avvalso della facoltà (ex comma 866 dell'art. 1 della Legge 205/2017) di utilizzare i proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali per finanziare le quote capitali dei mutui in ammortamento nell'anno o in anticipo rispetto all'originario piano di ammortamento.

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

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.

Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:

- a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- b) condoni;
- c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- d) entrate per eventi calamitosi;
- e) alienazione di immobilizzazioni;
- f) accensioni di prestiti;
- g) contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:

- a) consultazioni elettorali o referendarie locali,
- b) ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e altri trasferimenti in c/capitale,
- c) eventi calamitosi,
- d) sentenze esecutive ed atti equiparati,
- e) investimenti diretti,
- f) contributi agli investimenti.

Nel bilancio non sono iscritte entrate non ricorrenti. Le spese non ricorrenti evidenziate nel titolo I delle spese ammontano a Euro 14.650 nel 2020 ed Euro 1.500 nel 2021 e nel 2022.

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Spese per l'assistenza autonomia a scuola	12.900,00	500,00	500,00
Interessi su anticipazione di cassa	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Rimborso spese partecipazione estate-lavoro	750,00	0,00	0,00
Totale	14.650,00	1.500,00	1.500,00

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 principio contabile 4/2 della contabilità finanziaria aggiornato dal decreto 01/08/2019, le seguenti informazioni. Accanto ad ogni punto è indicato - tra parentesi - l'esito delle verifiche effettuate dall'organo di revisione:

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

- 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; [OK, essenzialmente per TARSU-TARI]
- 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; [OK]
- c) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili; [OK]
- d) 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; [NOK, l'Ente fa rinvio al riaccertamento ordinario dei residui]
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti; [OK, non applicato]
- f) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata; [non applicato]
- g) 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; [OK]
- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale; [OK].

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-2022 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUPS

Sul DUP e sul DUP aggiornato l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n. 17 del 10/10/2019 e n. 23 del 21/12/2019 attestandone la sua coerenza, e rinviando il giudizio sulla attendibilità e coerenza agli schemi di bilancio al presente parere.

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

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

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 coincide 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.**

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 l'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF nella misura dello 0,50%, confermando l'aliquota deliberata per il 2019.

Scaglione	Esercizio 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
scaglione unico	0,50%	0,50%	0,50%	0,50%
importo	266.000,00	270.000,00	266.000,00	266.000,00

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

IUC

La Legge di bilancio 2020 prevede che venga abolita la IUC in quanto la TASI è eliminata e l'IMU e la TARI sono modificate.

Il bilancio è stimato in base all'attuale normativa e gli adeguamenti alle modifiche della nuova legge di bilancio saranno gestiti attraverso le variazioni di bilancio.

Pertanto, Il gettito stimato dall'Ente è così composto:

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

IUC	Esercizio 2019 (assestato)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	650.000,00	650.000,00	650.000,00	650.000,00
TASI	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
TARI	386.000,00	403.000,00	386.000,00	386.000,00
Totale	1.061.000,00	1.078.000,00	1.061.000,00	1.061.000,00

La TARI 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.

Altri Tributi Comunali

Nel bilancio sono compresi i seguenti ulteriori tributi:

Altri Tributi	Esercizio 2019 (assestato)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU- accert.	93.500,00	78.500,00	69.500,00	69.500,00
pubblicità e affissioni	20.500,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00
Imposta di soggiorno	22.660,00	18.000,00	16.000,00	16.000,00
Totale	136.660,00	113.500,00	102.500,00	102.500,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Nelle voci di entrata relative ai vari tributi è compresa anche la quota relativa al recupero dell'evasione tributaria, eccetto che per gli accertamenti IMU evidenziati in specifica voce.

Per quanto riguarda la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 si rinvia al paragrafo specifico nel seguito della relazione.

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
2019 (assestato)	175.000,00		175.000,00
2020	150.000,00		150.000,00
2021	200.000,00		200.000,00
2022	100.000,00		100.000,00

Sanzioni amministrative da codice della strada

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

Sono state quantificate in Euro 2.000.

Proventi derivanti dalla vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

Sono così previsti:

Servizio	2019 assestato	2020	FCDE 2020	2021	FCDE 2021	2022	FCDE 2022
vendita di beni	25.000,00	20.000,00	376,79	20.000,00	388,52	20.000,00	388,52
vendita ed erogazione dei servizi	132.000,00	136.500,00	2.571,61	129.500,00	2.515,64	129.500,00	2.515,64
gestione dei beni	75.500,00	75.500,00	1.422,39	75.500,00	1.466,65	75.500,00	1.466,65
TOTALE	232.500,00	232.000,00	4.370,80	225.000,00	4.370,80	225.000,00	4.370,80

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA (TIT. I)	2019 assestato	2020	2021	2022
101 Redditi da lavoro dipendente	527.653,17	519.650,00	501.100,00	524.700,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	47.185,54	45.900,00	45.700,00	44.600,00
103 Acquisto di beni e servizi	1.107.880,00	1.111.300,00	1.097.550,00	1.097.550,00
104 Trasferimenti correnti	161.990,00	157.790,00	157.640,00	157.640,00
105 Trasferimenti di tributi				
106 Fondi perequativi				
107 Interessi passivi	63.050,00	43.730,00	34.620,00	27.840,00
108 Altre spese per redditi da capitale				
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.620,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
110 Altre spese correnti	113.235,00	115.110,00	124.950,00	136.170,00
Totale	2.025.613,71	1.996.480,00	1.964.560,00	1.991.500,00

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2020-2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con i limiti della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 435.911,13.

Tuttavia, dal 2020 cambiano le regole in materia di vincoli assunzionali come previsto dell'art. 33, comma 2 del decreto crescita e pertanto si valuterà la nuova situazione prima di procedere a eventuali nuove assunzioni.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

Non sono previsti incarichi di collaborazione autonoma, di natura occasionale o coordinata e continuativa, nell'accezione dell'art. 46 del D.L. 112/2008.

Tuttavia, come già segnalato, si segnala che l'incarico dell'arch. Vero Davide deve essere inquadrato come prestazione di lavoro autonomo rientrante nella fattispecie in esame.

Spese per acquisto beni e servizi

L'Ente è esonerato dalla elaborazione del piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, in quanto rispetta i termini per l'approvazione del bilancio e del rendiconto.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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.

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	1.745.000,00	36.374,65	38.289,10	1.914,45	2,19%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	86.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	429.280,00	4.219,52	4.441,60	222,08	1,03%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.579.860,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	4.910.640,00	40.594,17	42.730,70	2.136,53	0,87%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.260.780,00	40.594,17	42.730,70	2.136,53	1,89%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	2.649.860,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.713.000,00	36.791,40	36.791,40	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	68.500,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	414.060,00	4.441,60	4.441,60	0,00	n.d.
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	435.000,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	2.630.560,00	41.233,00	41.233,00	0,00	1,57%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.195.560,00	41.233,00	41.233,00	0,00	1,88%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	435.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.713.000,00	36.791,40	36.791,40	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	68.500,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	384.600,00	4.484,85	4.484,85	0,00	n.d.
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	125.000,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	2.291.100,00	41.276,25	41.276,25	0,00	1,80%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.166.100,00	41.276,25	41.276,25	0,00	1,91%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	125.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

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

anno 2020 - euro 10.980 pari allo 0,55% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 23.070 pari allo 1,17% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 34.290 pari allo 1,72% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL.

Fondo di riserva di cassa

Non è previsto.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Ente ha indicato l'elenco degli indirizzi internet ove reperire i bilanci d'esercizio degli organismi partecipati.

L'Ente ha dato incarico alla ditta MACPAL per la revisione periodica delle partecipazioni detenute alla data del 31/12/2018 ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Garanzie rilasciate

Non sussistono.

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

Sono evidenziate nella nota tecnica allegata alla revisione periodica summenzionata.

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:

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.719.860,00	435.000,00	125.000,00
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	(-)	70.000,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	2.649.860,00 0,00	435.000,00 0,00	125.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non vi sono previsioni di acquisti in locazione finanziaria per gli anni 2020-2022.

Limitazione acquisto immobili

Non vi sono previsioni di acquisto immobili per gli anni 2020-2022.

INDEBITAMENTO

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.

L'incidenza degli interessi passivi, compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	83.297,76	63.050,00	43.730,00	34.620,00	27.840,00
entrate correnti (a-2)	2.033.411,46	2.076.140,21	2.134.099,58	2.285.525,00	2.260.780,00
% su entrate correnti	4,10%	3,04%	2,05%	1,51%	1,23%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	1.835.241,17	1.569.448,76	1.274.831,66	1.080.531,66	849.531,66
Nuovi prestiti (+)	0,00		70.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	265.219,97	278.740,00	264.300,00	231.000,00	174.600,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-572,44	-15.877,10	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.569.448,76	1.274.831,66	1.080.531,66	849.531,66	674.931,66
Nr. Abitanti al 31/12	3.635	3.641	0	0	0
Debito medio per abitante	431,76	350,13	n.d.	n.d.	n.d.

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	83.297,76	0,00	43.730,00	34.620,00	27.840,00
Quota capitale	265.219,97	278.740,00	264.300,00	231.000,00	174.600,00
Totale fine anno	348.517,73	278.740,00	308.030,00	265.620,00	202.440,00

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'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.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

Segnala il diverso inquadramento che deve essere attribuito all'incarico di prestazione autonoma descritta nel precedente specifico paragrafo.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, 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, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a fronte della erogazione dei contributi pianificati e dei finanziamenti previsti.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2020, 2021 e 2022, gli obiettivi di finanza pubblica.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza.

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 sul DUP aggiornato;
- 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

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

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 i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

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

Torino, 21 dicembre 2019

Il Revisore unico

