

COMUNE DI VAUDA CANAVESE

Provincia di TORINO

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. MAURO RONCHI

Mr

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 04/03/2020

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 Vauda Canavese (To) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li Vauda Canavese, 04/03/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DR MAURO RONCHI
Mauro Ronchi

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	9
Previsioni di cassa.....	10
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	11
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	13
La nota integrativa	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	14
Verifica della coerenza interna	14
Verifica della coerenza esterna	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	15
A) ENTRATE	16
Entrate da fiscalità locale	16
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	17
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	17
Sanzioni amministrative da codice della strada	17
Proventi dei beni dell'ente	18
Proventi dei servizi pubblici	18
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	19
Spese di personale.....	19
Spese per acquisto beni e servizi	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	20
Fondo di riserva di competenza	21
Fondi per spese potenziali.....	21
Fondo di riserva di cassa.....	22
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	22
ORGANISMI PARTECIPATI	22
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	24
INDEBITAMENTO	25
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	26
CONCLUSIONI	27

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto **RONCHI MAURO** revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 18/02/2019;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
 - che è stato ricevuto in data 24/02/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 13/02/2020 con delibera n. 8, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

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

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Vauda Canavese (To) registra una popolazione al 01.01.2019, di n 1447 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

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

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



L'Ente non ha adottato il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007 in quanto l'obbligo è stato abrogato dal D.L. 124/2019.

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. 15 del 20/5/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 4 in data 18/4/2019 si è evidenziato che:

- sono stati salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultavano 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 stati richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti sono risultati congrui;
- in merito alla contabilizzazione dell'assunzione di prestiti l'Ente è stato invitato ad una più puntuale osservanza di quanto previsto dal principio contabile applicato sulla contabilità finanziaria;
- per quanto riguarda la contabilizzazione dell'indennità di fine mandato l'Ente è stato invitato ad adottare quanto previsto dal principio contabile applicato 4/2 che considera tale voce una spesa potenziale per la quale accantonare una quota del risultato di amministrazione;
- riguardo al conto economico, allo stato patrimoniale ed alla contabilità economico patrimoniale, pur dando atto dell'avvio della stessa da parte dell'Ente e degli adempimenti richiesti dalla normativa e dai principi contabili vigenti, in considerazione dei rilievi e delle criticità evidenziate dovute alla complessità dell'operazione non si è stati in grado di attestarne una completa attendibilità invitando l'Ente ad adottare gli opportuni provvedimenti per implementare l'integrazione tra i due sistemi contabili.

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:



Risultato di amministrazione

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	424.180,96
di cui:	
a) Fondi accantonati	102.716,91
b) Fondi vincolati	8,01
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	321.456,04
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	424.180,96

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

Situazione di cassa

	2017	2018	2019
Disponibilità:	286.508,50	360.528,04	492.897,16
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

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

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.

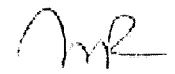
Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli


DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019			
				PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti⁽⁴⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale⁽⁵⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avанzo di Amministrazione		previsioni di competenza	40000,00	0,00		
<i>- di cui avanzo utilizzato anticipatamente⁽⁶⁾</i>		previsioni di competenza	0,00	0,00		
<i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	360528,04	492897,16		



10000	TITOLO 1 <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e per equivalenza</i>	111647,31	previsione di competenza previsione di cassa	713500,00 839345,60	696100,00 714807,76	663500,00	663500,00
20000	TITOLO 2 <i>Trasferimenti correnti</i>	1858,90	previsione di competenza previsione di cassa	171115,00 183405,70	173035,00 173035,40	173035,00	173035,00
30000	TITOLO 3 <i>Entrate extratributarie</i>	19417,08	previsione di competenza previsione di tassa	97300,05 101001,86	93080,00 108773,35	98450,00	98830,00
40000	TITOLO 4 <i>Entrate in conto capitale</i>	48477,57	previsione di competenza previsione di cassa	136100,00 349316,00	108800,00 134839,93	72000,00	72000,00
50000	TITOLO 5 <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 <i>Accantonate prestiti</i>	31854,20	previsione di competenza previsione di cassa	22500,00 42492,39	0,00 31854,20	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 <i>Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000	TITOLO 9 <i>Entrate per conto terzi e portate di giro</i>	39528,38	previsione di competenza previsione di cassa	215300,00 246362,96	202300,00 216206,49	202300,00	202300,00
TOTALE TITOLI		252783,44	previsione di competenza previsione di cassa	1395815,00 1761824,51	1273285,00 1399517,04	1209685,00	1209685,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		252783,44	previsione di competenza previsione di cassa	1395815,00 2122352,55	1273285,00 1892414,20	1209685,00	1209685,00



SPESE CORRENTI	222496,45	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	917515 0,00 0,00 1084544,02	894685 0,00 0,00 1052235,84	877135 0,00 (0,00) (0,00)	875925 0,00 (0,00)
SPESE IN CONTO CAPITALE	115496,57	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	175600 (0,00) 317035,06	117000 0,00 0,00 190894,44	72000 0,00 (0,00) (0,00)	72000 0,00 (0,00)
SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	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	0,60 (0,00) (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
RIMBORSO DI PRESTITI	0	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	67400 (0,00) 67400	59300 0,00 59300	58250 0,00 (0,00)	59560 0,00 (0,00)
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO FESORIERE/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) (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	9291,35	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	215300 (0,00) 221237,51	202300,00 0,00 211594,35	202300 0,00 (0,00)	202300 0,00 (0,00)
TOTALE TITOLI	347289,32	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1395815,00 0,00 1690816,59	1273285,00 0,00 1514048,63	1209685,00 0,00 1309685,00	1209685,00 0,00 1309685,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	347289,32	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1395815,00 0,00 1690816,59	1273285,00 0,00 1514048,63	1209685,00 0,00 1309685,00	1209685,00 0,00 1309685,00

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Nel bilancio di previsione in oggetto non risultano fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio.



Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	492.897,16
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	714.807,76
2	Trasferimenti correnti	173.035,40
3	Entrate extratributarie	108.773,35
4	Entrate in conto capitale	134.839,93
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	31.854,20
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	236.206,40
TOTALE TITOLI		1.399.517,04
TOTALE GENERALE ENTRATE		1.892.414,20

		ANNO 2020
1	Spese correnti	1.052.259,84
2	Spese in conto capitale	190.894,44
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	59.300,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	211.594,35
TOTALE TITOLI		1.514.048,63
SALDO DI CASSA		378.365,57

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata risulta calcolata tenendo conto di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza.

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.

Nel fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 non è presente un importo a titolo di cassa vincolata.



La differenza fra residui + previsione di competenza è 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/esercizio di riferimento		0,00	0,00	492.897,16
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	111.647,31	696.100,00	807.747,31	714.807,76
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.858,90	173.035,00	174.893,90	173.035,40
3	<i>Entrate extratributarie</i>	19.417,08	93.050,00	112.467,08	108.773,35
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	48.477,57	108.800,00	157.277,57	134.839,93
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	31.854,20	0,00	31.854,20	31.854,20
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>	39.528,38	202.300,00	241.828,38	236.206,40
TOTALE TITOLI		252.783,44	1.273.285,00	1.526.068,44	1.399.517,04
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		252.783,44	1.273.285,00	1.526.068,44	1.892.414,20

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	222.498,45	894.685,00	1.117.183,45	1.052.259,84
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	115.496,52	117.000,00	232.496,52	190.894,44
3	<i>Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie</i>	-	-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	-	59.300,00	59.300,00	59.300,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	-	0,00	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	9.294,35	202.300,00	211.594,35	211.594,35
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		347.289,32	1.273.285,00	1.620.574,32	1.514.048,63
SALDO DI CASSA					378.365,57

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		492897,16			
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>	(+)	962185,00 0,00	935385,00 0,00	935385,00 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	(-)	894685,00 0,00 30988,00	877135,00 0,00 27028,00	875825,00 0,00 27028,00	
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 del mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> di cui: Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	59300,00 0,00 0,00	58250,00 0,00 0,00	59560,00 0,00 0,00	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			8200,00	0,00	0,00
ALTRI 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⁾ D=G+H+I+L+M			8200,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:

Equilibrio di parte corrente (D)		8200,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		8200,00	0,00	0,00

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui


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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti :

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Trasferimenti correnti da Amm. Centrali e Locali			
Recupero evasione tributaria	34.600,00	2.000,00	2.000,00
Sanzioni codice della strada	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Rimborsi spese elettorali	13.600,00	13.600,00	13.600,00
Totale	60.200,00	27.600,00	27.600,00

Spese del titolo I° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
spese riscossione tributi anni precedenti	16.850,00	7.400,00	7.400,00
rimborso tributi non dovuti anni precedenti			
spese consultazioni elettorali	13.600,00	13.600,00	13.600,00
oneri rinnovi contrattuali			
riversamento sanzioni cds	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Totale	36.450,00	27.000,00	27.000,00

Il revisore rileva uno squilibrio tra entrate non ricorrenti e spese non ricorrenti relativamente all'anno 2020 che potrebbe pregiudicare gli equilibri di bilancio e suggerisce pertanto all'Ente di monitorare il suddetto rapporto e di intraprendere le opportune variazioni qualora necessario.

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:

- 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 doppia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;



- 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 Princípio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sulla nota di aggiornamento del DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 1 del 25/2/2020 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 non è stato redatto in quanto non sono previsti lavori di importo pari o superiore a euro 100.000,00.

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 non è stato redatto per assenza di acquisti di forniture e servizi di tale importo.

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 non è stata approvata con una delibera di Giunta Comunale autonoma e separata, ma è stata inserita nel Dup.

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.

Il revisore prende atto della segnalazione contenuta nel Dup relativamente alle cessazioni previste e suggerisce all'Ente di monitorare costantemente la situazione per intraprendere tempestivamente le opportune variazioni.

Piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007

L'obbligo di adozione di tale piano è stato abrogato dal D.L. 124/2019.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Tale piano non è stato approvato distintamente dal DUP, ma contenuto nello stesso ed evidenzia le previsioni relative ad alienazioni e valorizzazioni immobiliari.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

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

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 approssimativamente 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 del 0,8% senza differenziazione per scaglioni.

Le previsioni di gettito di euro 146.000 per ciascuno degli anni del bilancio tengono conto del trend storico degli incassi.

IUC

Il gettito stimato per la nuova IMU ed ex IUC, è così composto:

IUC	Previsioni definitive 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	282.000,00	348.000,00	333.000,00	333.000,00
TASI (ACC)	102.000,00	20.600,00	1.000,00	1.000,00
TARIP	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00
Totale	554.000,00	536.600,00	504.000,00	504.000,00

La tariffa TARIP 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.

Stante la mancata presentazione del piano finanziario 2020 da parte del soggetto gestore il costo del servizio ed il relativo gettito sono stati previsti in misura corrispondente al piano finanziario 2019.

L'organo di revisione rileva che l'Ente ha tenuto conto dell'abolizione dal 2020 della IUC, ad eccezione della TARIP, e della istituzione della nuova IMU sostitutiva dell'IMU e della TASI disposta dai commi 738-783 della legge di bilancio 2020 ed invita l'Ente ad apportare le conseguenti variazioni a seguito dell'approvazione delle delibere concernenti le aliquote e il regolamento della nuova imposta non oltre il termine del 30 giugno 2020 così come disposto dal comma 779 della legge 160/2019, garantendo l'invarianza delle entrate previste.

Altri Tributi Comunali

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

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

- diritti su pubbliche affissioni;

Altri Tributi	Previsioni definitive 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	500,00	500,00	500,00	500,00
CIMP	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Recupero imposte ap	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Diritti pub aff	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
5 per mille	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Totale	13.500,00	13.500,00	13.500,00	13.500,00

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*	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI						
IMU	135.000,00	0,00	44.000,00	14.000,00	1.000,00	1.000,00
TASI				20.600,00	1.000,00	1.000,00
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI						
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITÀ						
ALTRI TRIBUTI						
Totale	135.000,00	0,00	44.000,00	34.600,00	2.000,00	2.000,00

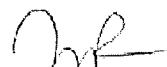
*accertato 2019 e residuo 2019 se approvato il rendiconto 2019

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
2018 (rendiconto)	22.496,11
2019 (assestato o rendiconto)	25.000,00
2020	40.000,00
2021	20.000,00
2022	20.000,00

Sanzioni amministrative da codice della strada



I proventi da sanzioni amministrative per violazioni del codice della strada sono previsti nella misura di euro 12.000 per ciascuno degli anni del triennio e la Giunta Comunale con delibera n. 3 del 13 febbraio 2020 ha vincolato il 50% agli interventi di cui all'art. 208 del DLgs n. 285/1992.

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Fitti attivi da fabbricati	21.500,00	27.300,00	27.300,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	21.500,00	27.300,00	27.300,00

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2020
Asilo nido	0,00
Casa riposo anziani	0,00
Fiere e mercati	0,00
Mense scolastiche	0,00
Musei e pinacoteche	0,00
Teatri, spettacoli e mostre	0,00
Colonie e soggiorni stagionali	0,00
Doposcuola scuola primaria	0,00
Impianti sportivi	0,00
Parchimetri	0,00
Trasporto scolastico	15.500,00
Trasporti sociali	0,00
Peso e misura pubblica	1.500,00
Celebrazione matrimoni	0,00
Servizi cimiteriali	1.500,00
Totale	18.500,00

L'organo esecutivo con delibera n. 7 del 13 febbraio 2020 ha determinato le tariffe dei seguenti servizi a domanda individuale:

- peso pubblico
- palestra comunale "Palavauda"
- struttura polifunzionale

La gestione del servizio di mensa scolastica è passata all'Unione Collinare Canavesana.



B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

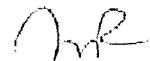
Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	188.000,00	203.800,00	203.800,00	203.800,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	20.020,00	20.300,00	20.300,00	20.300,00
103	Acquisto di beni e servizi	336.905,00	346.400,00	333.610,00	333.790,00
104	Trasferimenti correnti	298.105,00	245.667,00	246.267,00	246.267,00
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi	39.130,00	37.560,00	36.320,00	35.200,00
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate				
110	Altre spese correnti	55.355,00	40.958,00	36.838,00	36.468,00
	Totale	937.515,00	894.685,00	877.135,00	875.825,00

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022 risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali):
 - Media triennio 2011-2012-2013 € 240.453,14
 - Previsione 2020 € 212.600,00
 - Previsione 2021 € 212.600,00
 - Previsione 2022 € 212.600,00
- con i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa in quanto l'Ente non ha in previsione di ricorrere a personale a tempo determinato assoggettato al limite di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.78/2010, così come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016;
- con il limite relativo alle capacità assunzionali di cui alle norme vigenti;



Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica.

L'obbligo del piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 è stato abrogato dal D.L. 124/2019.

Le riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 sono state abrogate dal D.L. 124/2019.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

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

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

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come 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	696.100,00	18.798,60	28.988,00	10.189,40	4,16%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	173.035,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	93.050,00	1.900,00	2.000,00	100,00	2,15%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	108.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	1.070.985,00	20.698,60	30.988,00	10.289,40	2,89%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	962.185,00	20.698,60	30.988,00	10.289,40	3,22%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	108.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	663.500,00	19.788,00	25.028,00	5.240,00	3,77%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	173.035,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	98.850,00	2.000,00	2.000,00	0,00	2,02%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	72.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	1.007.385,00	21.788,00	27.028,00	5.240,00	2,68%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	935.385,00	21.788,00	27.028,00	5.240,00	2,89%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	72.000,00	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	663.500,00	19.788,00	25.028,00	5.240,00	3,77%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	173.035,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	98.850,00	2.000,00	2.000,00	0,00	2,02%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	72.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	1.007.385,00	21.788,00	27.028,00	5.240,00	2,68%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	935.385,00	21.788,00	27.028,00	5.240,00	2,89%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	72.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2020 - euro 6.970 pari allo 0,78% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 6.810 pari allo 0,78% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 6.440 pari allo 0,74% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del *TUEL* (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti).

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha previsto stanziamenti alla missione 20 per il fondo rischi contenzioso, né sono previsti accantonamenti per ulteriori passività potenziali.

In merito al fondo per rischi contenzioso si suggerisce all'Ente di monitorare lo stato del contenzioso in essere o futuro e di richiedere periodicamente ai legali incaricati relazioni scritte di aggiornamento dei contenziosi in essere.

In merito all'indennità di fine mandato il revisore rileva che l'Ente dovrebbe prevedere tra le spese del bilancio di previsione, un apposito accantonamento per spese per indennità di fine mandato, denominato "fondo spese per indennità di fine mandato del", così come stabilito dal punto 5.2 lettera i) del principio applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011). Su tale capitolo non è possibile impegnare e pagare e, a fine esercizio, l'economia di bilancio confluiscе nella quota accantonata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabile.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

La legge di bilancio 2020 ha rinviato al 2021 l'obbligo, previsto dall'art. 1 – comma 859 – della Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019, per le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2019) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2018) di almeno il 10%. In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio
- se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi)

di stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluiscе nella quota libera del risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso dell'esercizio 2019 a:

- pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art.33 del D.Lgs.33/2013
- trasmettere alla Piattaforma elettronica entro il 30/04/2019 l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla data del 31/12/2018 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente ha adempiuto con delibera del Consiglio Comunale n. 34 del 30/12/2019, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, ed alla



predisposizione di 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.

Il revisore ha espresso parere favorevole n. 13 del 27/12/2019 sulla proposta di delibera relativa a "piano di razionalizzazione 2019 delle società partecipate".

Gli organismi partecipati hanno approvato i seguenti bilanci d'esercizio:

SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO SPA bilancio al 31/12/2018

PROVANA SPA IN LIQUIDAZIONE bilancio al 30/06/2018

PROVANA CALORE SRL bilancio al 30/06/2019

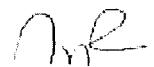
SIA SRL bilancio al 31/12/2018

Accantonamento a copertura di perdite delle partecipate

Non ricorre la fattispecie.

Garanzie rilasciate

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



SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (1)

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 Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	108800,00	72000,00	72000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	117000,00 0,00	72000,00 0,00	72000,00 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				
	$Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E$	-8200,00	0,00	0,00

Risultano programmati i seguenti investimenti con le relative coperture finanziarie:

Anno 2020

- interventi di efficientamento energetico, sviluppo, adeguamento e messa in sicurezza di scuole, edifici pubblici finanziati con contributi statali per euro 50.000
- interventi di manutenzione straordinaria patrimonio per euro 65.000 finanziati con saldo positivo parte corrente euro 8.200, oneri urbanizzazione euro 38.000, concessioni cimiteriali euro 18.800
- manutenzione edifici di culto per euro 2.000 finanziati con oneri di urbanizzazione

Anno 2021

- interventi di efficientamento energetico, sviluppo, adeguamento e messa in sicurezza di scuole, edifici pubblici finanziati con contributi statali per euro 50.000

M.R.

- interventi di manutenzione straordinaria patrimonio per euro 20.000 finanziati con oneri urbanizzazione euro 20.000
- manutenzione edifici di culto per euro 2.000 finanziati con concessioni cimiteriali

Anno 2022

- interventi di efficientamento energetico, sviluppo, adeguamento e messa in sicurezza di scuole, edifici pubblici finanziati con contributi statali per euro 50.000
- interventi di manutenzione straordinaria patrimonio per euro 20.000 finanziati con oneri urbanizzazione euro 20.000
- manutenzione edifici di culto per euro 2.000 finanziati con concessioni cimiteriali

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2020-2022 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'ente non intende acquisire beni con contratti 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 rilevato che nel bilancio di previsione dell'Ente non è prevista l'attivazione di nuove fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento di conseguenza non risulta necessaria la verifica del rispetto delle condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'indebitamento in corso dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	1.378.300,04	1.291.547,50	1.241.524,53	1.176.762,24	1.112.706,93
Nuovi prestiti (+)	0,00	22.500,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	86.752,54	72.522,97	64.762,29	64.055,31	65.750,40
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.291.547,50	1.241.524,53	1.176.762,24	1.112.706,93	1.046.956,53
Nr. Abitanti al 31/12	1.447	1.449	1.449	1.449	1.449
Debito medio per abitante	892,57	856,81	812,12	767,91	722,54

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	43.478,70	42.178,85	40.312,05	38.674,41	37.184,47
Quota capitale	86.752,54	72.522,97	64.762,29	64.055,31	65.750,40
Totale fine anno	130.231,24	114.701,82	105.074,34	102.729,72	102.934,87

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri



prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	43.478,70	42.178,85	40.312,05	38.674,41	37.184,47
entrate correnti	919.482,25	1.028.623,13	1.128.745,32	981.915,00	962.185,00
% su entrate correnti	4,73%	4,10%	3,57%	3,94%	3,86%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Il revisore rileva che gli importi dei precedenti prospetti relativi all'evoluzione dell'indebitamento, degli oneri finanziari e del rimborso dei prestiti nel quinquennio non corrispondono con quelli esposti nel bilancio in quanto sono al lordo delle quote a carico della Regione Piemonte.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti.

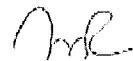
L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrue 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;
 - del bilancio dei consorzi 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;
 - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- 2) Congrue le previsioni di cassa dei primi tre titoli delle entrate in quanto tengono conto prudenzialmente degli accantonamenti stanziati nel FCDE;
- 3) Il revisore ha rilevato uno squilibrio tra entrate non ricorrenti e spese non ricorrenti relativamente all'anno 2020 che potrebbe pregiudicare gli equilibri di bilancio e suggerisce pertanto all'Ente di monitorare il suddetto rapporto e di intraprendere le opportune variazioni qualora necessario.
- 4) Riguardo alle spese potenziali il revisore suggerisce all'Ente di svolgere un'attività di monitoraggio al fine di provvedere tempestivamente alle necessarie variazioni di bilancio. In merito all'indennità di fine mandato si invita l'Ente a provvedere alla determinazione delle indennità di cui all'art. 82 del TUEL.



5) Riguardo al fabbisogno del personale il revisore prende atto della segnalazione contenuta nel Dup relativamente alle cessazioni previste e suggerisce all'Ente di monitorare costantemente la situazione per intraprendere tempestivamente le opportune variazioni.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti. Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo e il DUP.

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.

d) 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:

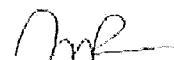
- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

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 sostanziale congruità e 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, suggerendo all'Ente di adottare le misure correttive indicate nelle precedenti osservazioni, in particolare alla lett. a), punti 3), 4) e 5).



L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Mauro Ronchi

Mauro Ronchi