

# **COMUNE DI TRUCCAZZANO**

Città Metropolitana di MILANO

**Collegio dei Revisori**

***Parere del 20 Marzo 2020***

***Sulla proposta di***

***BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022***

***e documenti allegati***

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'A' or 'M' shape, located in the bottom right corner of the page.

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Collegio dei Revisori costituito da **Rosa Maria Lo Verso, Franco Carmagnola, Donato Monterisi** componenti del **Collegio dei Revisori** dell'Unione di Comuni Lombarda "Adda-Martesana" che a seguito dell'approvazione della Convenzione per svolgimento in forma associata delle funzioni dell'organo di revisione economico-finanziaria da parte del Consiglio Comunale del Comune di Truccazzano e del Consiglio dell'Unione n. 16 del 30-9-2019 sono chiamati a svolgere i loro compiti anche riguardo ai Comuni singoli Comuni costituenti l'Unione procede a presentare la seguente relazione

### 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 05 e 20 marzo 2020 la documentazione relativa allo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 18/02/2020 con delibera n. 7, 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 2018;
    - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - 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, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
    - la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
    - 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. Tale adempimento è stato effettuato solo per i Tributi in quanto tutti i servizi a domanda individuale sono approvati dall'Unione Adda Martesana a cui il Comune ha trasferito tutte le funzioni di bilancio.
    - 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) predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta contenente ed approvato dal Consiglio Comunale con Delibera n 31 del 27-9-2018;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

ed i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000, in data 17/02/2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

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

### **ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

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

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

### **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

#### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 12 del 14/05/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'Organo di revisione formulata con verbale n. 3 in data 29/04/2019 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:

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	1.563.373,01
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	468.006,00
c) Fondi destinati ad investimento	445.386,76
d) Fondi disponibili	649.980,25
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>1.563.373,01</b>

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

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

La situazione di cassa dell' Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:  
5877

	2017	2018	2019
Disponibilità:	5.358.127,50	7.877.543,80	5.877.862,78
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

### **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.

L'Organo di Revisione esaminando la documentazione messa a disposizione rileva la necessità di rideterminare le previsioni dei flussi di Cassa in sintonia con il Settore finanziario e risorse umane e vengono conseguentemente adeguati tutti gli schemi di bilancio, con unica variazione quella relativa alle previsioni di cassa, che sono utilizzati per l'espressione del presente parere.

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**



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 <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	-			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	1.290.420,40	70.000,00		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione - di cui avanzo - utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	737.006,00			
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	7.877.543,80	5.877.862,78		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	914.165,79	previsione di competenza	3.026.192,00	2.998.800,00	2.939.800,00	2.951.800,00
			previsione di cassa	4.025.305,87	3.912.965,79		
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	17.598,33	previsione di competenza	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
			previsione di cassa	117.598,33	117.598,33		
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	328.650,77	previsione di competenza	518.800,00	364.900,00	404.900,00	399.900,00
			previsione di cassa	847.488,59	693.550,77		
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	154.100,92	previsione di competenza	559.270,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
			previsione di cassa	592.562,78	224.100,92		
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa				
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza				
			previsione di cassa				
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza				
			previsione di cassa				
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	82.706,00	previsione di competenza	992.000,00	992.000,00	992.000,00	992.000,00
			previsione di cassa	1.074.045,75	1.074.706,00		
TOTALE TITOLI		1.497.221,81	previsione di competenza	5.196.262,00	4.525.700,00	4.506.700,00	4.513.700,00
			previsione di cassa	6.657.001,32	6.022.921,81		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		1.497.221,81	previsione di competenza	7.223.688,40	4.595.700,00	4.506.700,00	4.513.700,00
			previsione di cassa	14.534.545,12	11.900.784,59		

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
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
TIT 1	SPESE CORRENTI	884.876,73	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	3.700.798,00	3.451.500,00 11.788,00	3.432.500,00 6.588,00	3.439.500,00 6.588,00
			previsione di cassa	5.269.415,82	4.182.366,73		
TIT 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	4.388.154,54	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	2.518.690,40	140.000,00 70.000,00	70.000,00	70.000,00
			previsione di cassa	6.869.281,02	4.528.154,54		
TIT 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato				
			previsione di cassa				
TIT 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	12.200,00	12.200,00	12.200,00	12.200,00
			previsione di cassa	12.200,00	12.200,00		
TIT 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato				
			previsione di cassa				
TIT 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	215.281,33	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	992.000,00	992.000,00	992.000,00	992.000,00
			previsione di cassa	1.335.544,31	1.207.281,33		
	TOTALE TITOLI	5.488.312,60	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	7.223.688,40	4.595.700,00 81.788,00	4.506.700,00 6.588,00	4.513.700,00 6.588,00
			previsione di cassa	13.486.441,15	9.930.002,60		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	5.488.312,60	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	7.223.688,40	4.595.700,00 81.788,00	4.506.700,00 6.588,00	4.513.700,00 6.588,00
			previsione di cassa	13.486.441,15	9.930.002,60		

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, trattato al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Applicazione avanzo di amministrazione esercizi precedenti	
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	70.000,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse ( da specificare)	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>70.000,00</b>

## Previsioni di cassa

		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>5.877.862,78</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.912.965,78
2	Trasferimenti correnti	117.598,33
3	Entrate extratributarie	693.550,77
4	Entrate in conto capitale	224.100,92
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.074.706,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>6.022.921,80</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>11.900.784,58</b>

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	4.182.366,73
2	Spese in conto capitale	4.528.154,54
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	12.200,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.207.281,33
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>9.930.002,60</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>1.970.781,98</b>

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

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

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

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro zero.

## Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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



**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	5.877.862,78	-			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)				
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)				
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		3.463.700,00	3.444.700,00	3.451.700,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)				
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		3.451.500,00	3.432.500,00	3.439.500,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)				
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)		12.200,00	12.200,00	12.200,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-	-	-
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)				
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			-	-	-

**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.

Tali entrate nel bilancio 2020 – 2022 sono previste nei primi tre titoli delle entrate e nelle spese titolo I spese non ricorrenti e sono riportate a pagina 29 della nota integrativa.



## **La nota integrativa**

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica quanto disposto dal comma 5 dell'art. 11 del D.Lgs. 23/6/2011 n. 118.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **Verifica della coerenza interna**

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

### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

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

Sulla Nota di aggiornamento al DUP approvato dalla Giunta con delibera n. 6 del 18/02/2020 l'Organo di Revisione ha espresso il parere in data odierna 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**

Essendo state trasferite tutte le funzioni all'Unione dei Comuni di Comuni Lombarda ADDA MARTESANA tale adempimento viene assolto dalla stessa.

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

Essendo state trasferite tutte le funzioni all'Unione dei Comuni di Comuni Lombarda ADDA MARTESANA tale adempimento viene assolto dalla stessa.

### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

Essendo state trasferite tutte le funzioni e tutto il personale all'Unione dei Comuni di Comuni Lombarda ADDA MARTESANA tale adempimento viene assolto dalla stessa.

### **Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98**

Essendo state trasferite tutte le funzioni all'Unione dei Comuni di Comuni Lombarda ADDA MARTESANA tale adempimento viene assolto dalla stessa.



**Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007**

Essendo state trasferite tutte le funzioni all'Unione dei Comuni di Comuni Lombarda ADDA MARTESANA tale adempimento viene assolto dalla stessa.

**Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

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

Non sono previste nel triennio operazioni di tale natura.

**Verifica della coerenza esterna**

**Equilibri di finanza pubblica**

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

**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 Tributarie**

**Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998 l'addizionale all'IRPEF e per il corrente esercizio ha confermato le aliquote deliberate per l'anno 2019.

Il gettito è così previsto:

<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>
545.000,00	550.000,00	560.000,00	570.000,00

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

**TARI**

Il gettito stimato per la TARI nel bilancio 2020 ammonta ad Euro 650.000,00

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



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

L'Ente non ha approvato il Piano economico finanziario secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), n. 443 e 444 del 31 ottobre 2019, avvalendosi di quanto previsto dall'art. 57 bis, Decreto Legge 19 dicembre 2019 n. 157.

### **IMU**

Il gettito IMU previsto per l'annualità 2020 è pari ad €. 1.210.000,00 per le motivazioni riportate a pag. 15 della nota integrativa al Bilancio di previsione 2020-2022.

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

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

#### **entrate recupero evasione**

Tributo	Accertamento 2018	Residuo 2018	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI						
IMU	85.000,00		130.000,00	105.000,00	52.000,00	52.000,00
TASI	7.760,00	29.649,44	15.000,00	8.000,00	8.000,00	5.000,00
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI			3.000,00			
<b>Totale</b>	<b>92.760,00</b>	<b>29.649,44</b>	<b>148.000,00</b>	<b>113.000,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>57.000,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)				23.280,00	13.400,00	12.500,00

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

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

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è rilevata dall'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana a seguito del trasferimento della relativa funzione.

### **Proventi dei beni dell'ente**

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono traferiti e rilevati dall'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana.

### **Proventi dei servizi pubblici**

I proventi dei servizi pubblici sono gestiti e rilevati dall'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana.

## **B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macroaggregati di spesa corrente sono le seguenti:

**Sviluppo previsione per aggregati di spesa:**

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
101	Redditi da lavoro dipendente			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	10.472,00	9.872,00	10.372,00
103	Acquisto di beni e servizi	172.260,00	151.110,00	156.110,00
104	Trasferimenti correnti	3.068.768,00	3.078.518,00	3.078.518,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	200.000,00	193.000,00	194.500,00
Totale		3.451.500,00	3.432.500,00	3.439.500,00

**Spese di personale**

Il personale è stato interamente trasferito all'Unione di Comuni Lombarda ADDA MARTESANA e pertanto non è oggetto di previsione specifica nel bilancio dell'Ente. Risulta la previsione nel Bilancio dell'Ente al titolo I° cap. 101 unicamente la spesa per il segretario comunale, con le relative poste di entrata derivanti dalle quote rimborsate dai Comuni convenzionati, che sono gli altri 3 Comuni dell'Unione, essendo il Segretario Comunale unico sia per l'Unione che per i Comuni.

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

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

L'Ente non prevede l'attivazione di incarichi di collaborazione autonoma essendo trasferite tutte le funzioni all'Unione di Comuni Lombarda ADDA MARTESANA.

**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.

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	2.998.800,00	143.881,30	146.280,00	2.398,70	4,88%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	364.900,00	4.155,30	5.200,00	1.044,70	1,43%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	70.000,00	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.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>3.533.700,00</b>	<b>148.036,60</b>	<b>151.480,00</b>	<b>3.443,40</b>	<b>4,29%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>3.463.700,00</b>	<b>148.036,60</b>	<b>151.480,00</b>	<b>3.443,40</b>	<b>4,37%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>70.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

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	2.939.800,00	140.917,60	142.500,00	1.582,40	4,85%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	404.900,00	4.374,00	5.500,00	1.126,00	1,36%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	70.000,00	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.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>3.514.700,00</b>	<b>145.291,60</b>	<b>148.000,00</b>	<b>2.708,40</b>	<b>4,21%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>3.444.700,00</b>	<b>145.291,60</b>	<b>148.000,00</b>	<b>2.708,40</b>	<b>4,30%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>70.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

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	2.951.800,00	140.017,60	142.500,00	2.482,40	4,83%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	399.900,00	4.374,00	6.000,00	1.626,00	1,50%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	70.000,00	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.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>3.521.700,00</b>	<b>144.391,60</b>	<b>148.500,00</b>	<b>4.108,40</b>	<b>4,22%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>3.451.700,00</b>	<b>144.391,60</b>	<b>148.500,00</b>	<b>4.108,40</b>	<b>4,30%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>70.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

### 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 20.000,00 pari allo 0,58% delle spese correnti;

anno 2021 – euro 20.000,00 pari allo 0,58% delle spese correnti;

anno 2022 – euro 20.000,00 pari allo 0,58% delle spese correnti;

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

L'Organo di Revisione ha verificato che la metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

### Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali :

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento per contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	2.510,00	2.510,00	2.510,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.510,00</b>	<b>2.510,00</b>	<b>2.510,00</b>

A fine esercizio come disposto dall'art. 167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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

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

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente non prevede di esternalizzare nuovi servizi oltre a quelli già in essere.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018 che sono pubblicati sul sito internet dell'Ente.

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

### ***Adeguamento statuti***

Tutte società a controllo pubblico e/o a partecipazione mista pubblico-privata del Comune hanno adeguato i propri statuti societari alle norme del D.Lgs. n. 175/2016.

### ***Accantonamento a copertura di perdite***

Dai dati comunicati dalle società partecipate sulla previsione del risultato dell'esercizio 2019, non si rilevano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs. 175/2016.

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

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere oggetto di dismissione entro il 31 dicembre 2018;

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

L'Ente ha provveduto, in data 18/12/2019 con proprio provvedimento motivato ed in particolare delibera Consiglio Comunale n. 49 del 18/12/2019, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.Lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

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

## 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:

#### EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	70.000,00	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	70.000,00	70.000,00	70.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	140.000,00	70.000,00	70.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		-	-	-

### Investimenti senza esborsi finanziari

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

### Limitazione acquisto immobili

Non è prevista alcuna spesa per acquisto immobili e pertanto la spesa prevista per acquisto immobili rispetta le condizioni di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017.

### **INDEBITAMENTO**

L'Ente non ha in previsione per il triennio 2020-2022 l'assunzione di prestiti finanziari ed ha in essere unicamente tre finanziamenti non onerosi (FRISL) che comportano una quota di rimborso annuale di € 12.200,00 rilevata nel bilancio per tutti e tre gli anni. Vista la natura non onerosa dei finanziamenti non si rende necessario prevedere alcuna spesa per interessi passivi nel triennio 2020-2022.

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali sia stato necessario costituire regolare accantonamento.

### **CONCLUSIONI**

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

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

L'Organo di revisione:

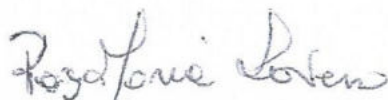
- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati opportunamente adeguati per quanto riguarda le previsioni di Cassa.


Truccazzano, 20 marzo 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Rosa Maria Lo Verso



Franco Carmagnola



Donato Monterisi

