

COMUNE DI PREMILCUORE

Provincia di Forlì - Cesena

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Sandra Cocconcelli

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2/2020

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;

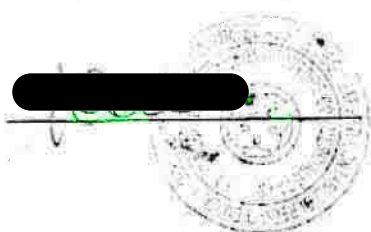
presenta

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

Casalgrande (RE) 13.03.2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr.ssa Cocconcetti Sandra



Sommario

pagina

Premessa e verifiche preliminari	4
Notizie generali sull' Ente	4
Domande e accertamenti preliminari	4
Verifiche degli equilibri	5
Bilancio di previsione 2020 - 2022	6
Verifica della coerenza delle previsioni	14
Verifica della coerenza interna	14
Verifica della coerenza esterna	16
Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2020 - 2022	16
1) Entrate	16
2) Spese per titoli e macroaggregati	19
Organismi Partecipati	24
Spese in conto capitale	25
Indebitamento	27
Osservazioni	28
Conclusioni	29



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Premilcuore nominato con delibera consiliare n 43 del 17/12/2018

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs. 118/2011.
- che ha ricevuto in data 09/03/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 03/03/2020 con delibera n. 15, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
- 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 03/03/2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

- Il Comune di Premilcuore registra una popolazione all'1.01.2019, di n.753 abitanti.
- Il Comune di Premilcuore registra una popolazione al 31.12.2019 2019, di n.723 abitanti.

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

L'art.57, comma 2-quater, del dl 124/2019 (decreto fiscale) ha abrogato il primo e il terzo comma dell'art.216 del TUEL che stabilivano l'obbligo di trasmissione al tesoriere del bilancio, dei residui, delle variazioni.

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

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 ha adottato, nel 2020, il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007, aggiornato ogni anno, fino al 2019 compreso, con delibera di Giunta

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 si è avvalso della possibilità di rinegoziare nel 2019 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.19 del 30/04/2019 la **proposta** di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.4 in data 05/04/2019 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 di €. 413.548,98 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:



Risultato di amministrazione

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	413.548,98
di cui:	
a) Fondi vincolati	135.189,02
b) Fondi accantonati	146.922,62
c) Fondi destinati ad investimento	7,51
d) Fondi liberi	131.429,83
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	413.548,98

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

	2017	2018	2019
Disponibilità	489.982,76	533.438,61	474.939,21
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁸¹		previsioni di competenza 24406,30	24406,31	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁸²		previsioni di competenza 112820,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza 111109,00	0,00		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁸³		previsioni di competenza 0,00	0,00		
	- di cui utilizzo Fondo ammortamenti di liquidità		previsioni di competenza 0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa 0,00	474930,21		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza 661464,90 previsione di cassa 696341,49	671478,65 908690,43	699478,65	698478,65
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	0,00	previsione di competenza 92274,30 previsione di cassa 203069,75	73778,90 217975,54	64928,78	64928,78
30000	TITOLO 3 Entrate straordinarie	0,00	previsione di competenza 210151,38 previsione di cassa 277666,68	282057,87 414357,81	213304,67	213304,87
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza 627932,11 previsione di cassa 797358,61	911777,61 1596179,19	0,00	0,00
50000	TITOLO 5 Entrate da alienazione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza 0,00 previsione di cassa 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza 0,00 previsione di cassa 0,00	60000,00 60000,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto ternario/cassiere	0,00	previsione di competenza 0,00 previsione di cassa 0,00	1500000,00 1500000,00	0,00	0,00
80000	TITOLO 8 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza 282049,37 previsione di cassa 281644,74	372049,37 371674,74	372049,37	372049,37
TOTALE TITOLI		0,00	previsione di competenza 1871872,66 previsione di cassa 2758080,47	3551152,40 5086038,13	1349761,67	1348761,67
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		0,00	previsione di competenza 2122701,29 previsione di cassa 2256050,47	3877296,11 5562977,34	1349761,67	1348761,67

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1072063,14 204527,44 26143,71 138407,53	1023478,16 204527,44 0,00 146395,33	951434,92 8122,10 (0,00)	949492,12 0,00 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	746950,02 0,00 0,00 1066309,73	365448,61 0,00 0,00 1753642,32	500 0,00 10,00	500 0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' 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 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 10,00	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	21458,76 0,00 0,00 21458,76	21319,67 0,00 0,00 21319,67	25777,38 0,00 10,00	26720,18 0,00 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 10,00 0,00	150000 0,00 0,00 150000	0,00 0,00 10,00	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	282049,37 0,00 0,00 292624,1	372041,37 0,00 0,00 387150,58	372048,37 0,00 10,00	372049,37 0,00 (0,00)
	TOTALE TITOLI	IN VALORE	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2122701,29 204527,44 26143,71 2699240,14	3677296,11 204527,44 0,00 5117008,10	1349761,67 8122,10 0,00	1348761,67 0,00 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	IN VALORE	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2122701,29 204527,44 26143,71 2699240,14	3677296,11 204527,44 0,00 5117008,10	1349761,67 8122,10 0,00	1348761,67 0,00 0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 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.

Avanzo presunto

Non è stato applicato avanzo presunto.

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.

Ad oggi il FPV è stato quantificato ed iscritto a bilancio in entrata solamente per l'anno 2020 nella parte corrente per € 26.143,71 per quanto riguarda il trattamento accessorio del personale (produttività, indennità di risultato posizioni organizzative, lavoro straordinario e relativi contributi) in ossequio al principio contabile che dispone che l'imputazione dell'impegno per le spese relative al trattamento accessorio e premiante, liquidate nell'esercizio successivo a quello cui si riferiscono, sono stanziare ed impegnate in tale esercizio.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	474.939,21
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	908.890,43
2	Trasferimenti correnti	232.975,94
3	Entrate extratributarie	416.357,83
4	Entrate in conto capitale	1.596.179,19
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	60.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	373.634,74
	TOTALE TITOLI	5.088.038,13
	TOTALE GENERALE ENTRATE	5.562.977,34

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	1.463.892,33
2	Spese in conto capitale	1.753.645,32
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	22.319,97
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	387.150,48
	TOTALE TITOLI	5.127.008,10
	SALDO DI CASSA	435.969,24

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

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

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

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

Il fondo iniziale di cassa all'1.01.2020 non comprende la cassa vincolata.

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

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

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	474.939,21
1	Entrate <i>correnti</i> di natura tributaria, <i>contributiva</i> e <i>perequativa</i>	237.411,78	671.478,65	908.890,43	908.890,43
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	173.981,93	73.778,90	247.760,83	232.975,94
3	Entrate <i>extratributarie</i>	154.289,96	262.067,87	416.357,83	416.357,83
4	Entrate in conto capitale	684.401,58	911.777,61	1.596.179,19	1.596.179,19
5	Entrate da <i>riduzione</i> di attività <i>finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	60.000,00	60.000,00	60.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.585,37	372.049,37	373.634,74	373.634,74
	TOTALE TITOLI	1.251.670,62	3.851.152,40	5.102.823,02	5.088.038,13
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.251.670,62	3.851.152,40	5.102.823,02	5.562.977,34

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese <i>Correnti</i>	525583,33	1.013.478,16	1.539.061,49	1.463.892,33
2	Spese In Conto Capitale	784196,71	969.448,61	1.753.645,32	1.753.645,32
3	Spese Per <i>Incremento</i> Di Attività Finanziarie		-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti		22.319,97	22.319,97	22.319,97
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
7	Spese Per <i>Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	15101,11	372.049,37	387.150,48	387.150,48
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.324.881,15	3.877.296,11	5.202.177,26	5.127.008,10
	SALDO DI CASSA				435.969,24

Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 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		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio (1)		€ 474.939,21		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (1)	(+)	€ 20.443,78	€	€
A/A) Riduzione di versamenti di amministrazione e carica precedente	(-)	€	€	€
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 2.00 di cui: per competenza anticipata (1) (2) (3)	(+)	€ 1.001.346,42	€ 477.742,33	€ 936.412,30
C) Entrate Titolo 4.01.00 - Contributi agli investimenti di trasporto destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	€	€	€
D) Entrate Titolo 3.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo per il doppio versamento	(+)	€ 1.013.476,36	€ 951.444,07	€ 908.490,12
E) Spese Titolo 7.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€	€	€
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale propria del mutuo - prestiti e indebitamenti di cui: per rimborsi anticipati di prestiti di cui: fondo pluriennale vincolato	(-)	€ 20.443,78	€ 15.777,38	€ 36.730,18
G) somma finale (G=A+B+C+D+E+F)		€ 2.379,00	€ 600,00	€ 600,00
ALTRA POSTE DIFFERENZIALI, PER I CASI DI PREVIDENZA DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO DI ARTICOLO 143, COMMA 6, DEL TESTO UNICO IN L. 43/2014				
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (1)		€ 600,00	€ 600,00	€ 600,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
EQUILIBRIO FINALE		€ 600,00	€ 600,00	€ 600,00

Le **entrate** di parte corrente destinate al titolo II della spesa sono pari ad € 4.671,00 per l'esercizio 2020, pari ad € 500,00 per l'esercizio 2021 e pari ad € 500,00 per l'esercizio 2022 mentre Tra le entrate in conto capitale al titolo 4° è stata prevista per l'esercizio 2020 la somma di €. 13.500,00 per **proventi** da concessioni edilizie che sono stati destinati a finanziare spese in conto capitale per €. 6.500,00 e spese di parte corrente per la restante parte pari ad €. 7.000,00;

Risorse derivanti da **rinegoziazione** mutui

L'Ente con deliberazione di **giunta comunale** n. 57 del 09/10/2019 ha aderito alla proposta di **rinegoziazione dei prestiti concessi dalla Cassa** depositi e prestiti ai sensi del decreto del MEF del 30/08/2019, in esecuzione dei commi da 961 a 964 dell'art.1 della legge n.145/2018. I **mutui rinegoziabile** con riguardo al solo tasso di interesse (resta immutata la durata) hanno **consentito** un risparmio annuale di € 2.203,30, mentre il risparmio sul periodo di ammortamento residuo del finanziamento è pari a complessivi € 26.439,60

L'ente 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 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.

Tra le entrate non ricorrenti è stata prevista al titolo 4°, per l'esercizio 2020 la somma di €. 13.500,00 per proventi da concessioni edilizie che sono stati destinati a finanziare spese in conto capitale per €. 6.500,00 e spese di parte corrente per la restante parte pari ad €. 7.000,00;

La nota integrativa

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

1. i criteri di valutazione adottati per la **formulazione** delle **previsioni**, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
2. 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;
3. l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l'Ente non ha applicato il risultato di amministrazione presunto);
4. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;

5. 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 (punto non presente in quanto non sussiste la fattispecie);
6. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
7. 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;
8. 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;
9. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
10. 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 2020-2022 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 secondo lo schema semplificato previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Il DUP individua le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare durante il mandato amministrativo. Il documento è stato predisposto secondo le linee dettate dal principio contabile Allegato 4/1.

Il DUP sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato ed individua, in coerenza con il dettato normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente.

Il DUP individua gli indirizzi generali di natura strategica relativi alle risorse e agli impieghi di sostenibilità economica e finanziaria attuale e prospettica. E' stata effettuata un'analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle varie missioni e sono stati garantiti gli equilibri della situazione corrente e generale del bilancio.

Il Revisore Unico ha appurato che:

- ✓ Il Documento Unico di Programmazione è caratterizzato da una chiara identificazione del suo contenuto, come ribadito all'interno del principio contabile sulla programmazione ed è stato strutturato così come previsto dal D.Lgs. n.267/2000;
- ✓ È stata verificata la presenza sia della sezione strategica che della sezione operativa ed ha verificato che i contenuti sono quelli che i principi contabili e il testo unico richiedono per la predisposizione del DUP.



Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

Gli **importi inclusi nello schema relativi** ad interventi con onere a carico dell'ente trovano **riferimento** nel **bilancio di previsione 2020-2022**.

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di **personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001** è stata approvata all'interno del DUP, con la specificazione che a seguito presentazione in data **05/12/2019 da parte di un dipendente cat.D posizione economica D1 – Funzionario Amministrativo del Settore Amministrativo** di lettera di dimissioni volontarie dal servizio a partire dal **23/12/2019**, l'amministrazione **intende ricoprire la suddetta figura con decorrenza 2020 nel rispetto della normativa vigente. Pertanto nel triennio 2020/2022 si prevede la suddetta programmazione:**

anno 2020: n. 2 assunzioni

anno 2021: **nessuna** variazione

anno 2022: **nessuna** variazione

Si sottolinea che l'assunzione del dipendente, tramite selezione pubblica ai sensi dell'art.16 **Legge 56/87**, a tempo pieno ed indeterminato di n.1 Operaio - Esecutore Tecnico Specializzato – Cat. B presso il Settore Tecnico del Comune di Premilcuore è già avvenuta con decorrenza **01/02/2020** dando piena attuazione alla precedente programmazione inserita nel DUP **2020/2022** approvato con delibera G.C. 48 del **30/07/2019**;

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ex art. 58, comma 1 della legge 133/2008
L'amministrazione con delibera n.22/2020 del 03/03/2020 ha approvato il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari e la stessa programmazione è stata inserita nel DUP.

Verifica della coerenza esterna

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.

Il rispetto dell'equilibrio viene riscontrato, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione e previsto nell'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Le Sezioni riunite della Corte dei Conti con delibera 20/2019 hanno sancito che le nuove regole di finanza pubblica non hanno portato all'abrogazione implicita dell'art.9 della legge 243/2012, il cui rispetto costituisce condizione necessaria per l'accensione di nuovo indebitamento.

Pertanto ai fini del ricorso a nuovo indebitamento l'unico limite da seguire non è quanto previsto dall'art. 204 del TUEL ma occorre valutare lo spazio finanziario dettato dalla differenza tra entrate finali e spese finali ante Legge di bilancio 2019.

Lo "spazio" per il nuovo indebitamento torna ad essere sostanzialmente ricondotto al FCDE stanziato a preventivo così come tutti gli accantonamenti nonché le rate di ammortamento dei prestiti già in essere.

Tale limite risulta rispettato con la previsione di contrarre un mutuo nell'esercizio 2020 per l'importo di €. 60.000,00

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

A) ENTRATE CORRENTI

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.

Imposta municipale propria

IMU

Dal 2020 la legge di bilancio prevede una nuova riforma dei tributi locali e, precisamente, l'abrogazione dell'Imposta Unica Comunale (IUC) e l'unificazione degli attuali tributi IMU e TASI (art.1, commi 738-783, Legge n.160/2019)

Per l'anno 2020, i comuni, in deroga all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, all'articolo 53, comma 16, della legge 23 dicembre 2000, n. 388, e all'articolo 172, comma 1, lettera c), del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, possono approvare le delibere concernenti le aliquote e il regolamento dell'imposta oltre il termine di approvazione del bilancio di previsione per gli anni 2020-2022 e comunque non oltre il 30 giugno 2020.

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

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	249.000,00	303.000,00	303.000,00
Totale	249.000,00	303.000,00	303.000,00

Il gettito IMU è stato determinato tenendo anche conto della quota che alimenta il Fondo di Solidarietà Comunale (FSC) dell'anno corrente, pari ad € 66.593,81, come da dati pubblicati sul sito del Ministero dell'Interno- Finanza Locale e dell'abolizione dell'imposta sui terreni agricoli anche per i comuni montani .

La legge di bilancio per il 2019 (legge 30 dicembre 2018,n.145) ha abrogato il blocco degli aumenti dei tributi e delle addizionali introdotto per il 2016 dalla Legge n.208/2015 e prorogato, poi, anche per gli anni 2017 e 2018. Nel 2020 resta in vigore la possibilità di variare le aliquote e le tariffe tributarie ma in sede di bilancio di previsione relativamente all'esercizio 2020 non si è provveduto ad alcun aumento di imposte e tasse e la previsione delle entrate tributarie è stata formulata nell'ipotesi di invarianza tariffaria mentre per quanto concerne l'IMU è stato previsto l'aumento di un punto e mezzo percentuale dell'aliquota con passaggio dall'attuale 8,5 al 10,0 a far data dall'anno 2021.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni IMU di anni precedenti è previsto in euro 66.000,00 per l'esercizio 2020

Addizionale comunale Irpef

L'ente ha confermato l'addizionale comunale Irpef da applicare per l'anno 2020, con applicazione nella misura dello 0,4 per cento così come deliberata con atto CC n. 26/2011. Il gettito è previsto in euro 34.000,00 .

TARI

In merito alle tariffe TARI 2020 si osserva che si è in attesa della proposta di **delibera** per il consiglio comunale che **sarà predisposta dall'ufficio associato**, dopo l'approvazione del PEF da parte di Atersir, **pertanto le previsioni sono state inserite** tenendo conto dei dati assestati di bilancio 2019 con stanziamenti adeguati alla copertura integrale dei costi del servizio.

T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in euro 8.000,00



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*	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI					
IMU	55.408,00	45.072,00	66.000,00	48.000,00	47.000,00
TASI					
ADDIZIONALE IRPEF					
TARI	1.871,00	12.496,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
TOSAP					
IMPOSTA PUBBLICITA'					
ALTRI TRIBUTI					
Totale	58.279,00	57.568,00	75.000,00	57.000,00	56.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)		42.500,00	41.811,36	38.007,16	37.673,56

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto al Titolo II, sulla base delle novità introdotte dalla Legge di stabilità e sulla base delle spettanze pubblicate dal Ministero sul sito della finanza locale.

Proventi dei servizi pubblici

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

SERVIZIO	Entrate/prov. Prev. 2020	Spese/costi Prev. 2020	% di copertura
Pesa Pubblica	900,00	1.408,35	63,91%
Gestione Palestra Comunale	500,00	550,00	90,91
Totale	1.400,00	1.958,35	71,49%

Con deliberazione della giunta comunale n. 13 del 03/03/2020 sono state determinate le tariffe per l'anno 2020 nonché il tasso previsionale di copertura dei servizi nella misura del 71,49% da sottoporre all'approvazione del Consiglio comunale.

Su queste voci non sono stati effettuati accantonamenti al fondo FCDE.

Sanzioni amministrative da codice della strada

Non sono stati previsti proventi da sanzioni da codice della strada nel bilancio di previsione 2020/2022.

Le sanzioni da codice della strada sono gestite interamente e contabilizzate dall'Unione dei Comuni della Romagna Forlivese. L'accertamento e l'incasso di queste entrate resta in carico al bilancio dell'Unione che riversa al Comune quali Trasferimenti. Pertanto l'Ente non ha previsto alcun fondo crediti dubbia esigibilità per tale entrata.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti euro 28.955,00 per accredito utili e dividendi dai seguenti organismi partecipati:

-Livia Tellus Governance spa alla quale sono state conferite con deliberazione di consiglio comunale n. 16 del 29/06/2015 le quote azionarie delle società Start Romagna , Unica Reti e in parte Romagna Acque spa;

-Hera spa.

- Romagna Acque

La previsione si è basata sull'entrata accertata nell'esercizio 2019 per distribuzione ordinaria di utili e dividendi

Contributi per permesso di costruire

Tra le entrate è stata prevista al titolo 4° , per l'esercizio 2020 la somma di €. 13.500,00 per proventi da concessioni edilizie che sono stati destinati a finanziare spese in conto capitale per €. 6.500,00 e spese di parte corrente per la restante parte;

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macroaggregati 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	270.013,48	297.812,39	291.254,33	291.254,33
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	25.060,44	27.545,51	26.200,00	26.200,00
103 Acquisto di beni e servizi	394.844,99	396.285,40	373.608,71	373.376,91
104 Trasferimenti correnti	222.588,90	176.769,02	154.717,40	154.717,40
105 Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106 Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107 Interessi passivi	22.357,73	21.243,99	19.666,82	18.724,02
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	24.922,00	8.634,00	3.622,00	3.622,00
110 Altre spese correnti	112.875,60	85.187,85	82.365,66	81.597,46
Totale	1.072.663,14	1.013.478,16	951.434,92	949.492,12

Spese di personale

La spesa di personale prevista per gli esercizi 2020-2021-2022 tiene conto della programmazione triennale inserita nel D.U.P. definitivo approvato con deliberazione della giunta comunale n. 14 del 03/03/2020 ed è calcolata nel rispetto dei vincoli normativi vigenti.

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2020-2022 tiene conto :

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 ;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore del 2008 pari a euro 351.151,16;
- di quanto disposto dall'art. 23 del decreto legislativo n. 75 del 25/05/2017e successive integrazioni e modificazioni, il quale dispone che a decorrere dal 1^a gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale non può superare il corrispondente importo destinato per l'anno 2016.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Spese macroaggregato 101	325.068,53	273.358,68	291.254,33	291.254,33
Spese macroaggregato 103	27.841,21	200,00	200,00	200,00
Irap macroaggregato 102	22.383,99	17.592,18	18.783,08	18.783,08
Altre spese:macroaggregato 104 (Convenzioni gestioni associate)	31.958,36	66.254,27	63.140,20	63.140,20
Altre spese: da specificare.....	,00	,00	,00	,00
Altre spese: da specificare.....	,00	,00	,00	,00
Totale spese di personale (A)	407.252,09	357.405,13	373.377,61	373.377,61
(-) Componenti escluse (B)	56.100,93	23.839,89	36.469,77	36.469,77
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	351.151,16	333.565,24	336.907,84	336.907,84
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 552)				

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa del 2008 che era pari a euro 351.151,16

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Non sono previsti incarichi e consulenze e, pertanto, in bilancio non sono previste spese per tali tipologie.

Spese per acquisto beni e servizi

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

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 seguente metodo della media semplice.

L'ente si è avvalso della facoltà di determinare il rapporto tra incassi di competenza e relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossione effettuate nell'esercizio successivo in conto residui dell'anno precedente. Conformemente al principio contabile si è pertanto preso come riferimento il quinquennio 2014 – 2018, calcolando per l'anno 2014 il rapporto tra gli incassi totali e gli accertamenti di competenza, mentre per gli anni 2015, 2016 e 2017 e 2018 si è calcolato il rapporto sulla base della formula di seguito riportata:

$$\text{incassi di competenza es. } X + \text{incassi esercizio } X+1 \text{ in c/residui } X$$

Accertamenti esercizio X

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

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

FCDE 2020	FCDE 2021	FCDE 2022
€ 41.811,36	€ 38.007,16	€ 37.673,56

Le poste che l'Ente ha individuato quali risorse d'incerta riscossione sono la TARI (Tariffa rifiuti), il recupero da evasione tributaria.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità 2020/2022 risulta in dettaglio come dai seguenti prospetti:

FCDE BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 - ESERCIZIO 2020 - CAP. 2481

TARIFARES/TARSU	rendiconto 2014	Rendiconto 2015**	Rendiconto 2016**	Rendiconto 2017**	Rendiconto 2018**	Media	percentuale riscossione	compleme nto ad 1	Previsione bilancio 2020	Somma dubbia esigibilità	FCDE 95%
Riscossioni in conto residui + competenza	136.345,20	141.277,50	137.905,40	158.349,10	161.041,78	736.917,98					
accertamenti c/comp	157.480,91	156.931,04	156.991,24	178.500,38	176.194,99	836.108,56	88,14%	11,66%	165.449,93	21.994,36	20.894,84

RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA	rendiconto 2014	Rendiconto 2015**	Rendiconto 2016**	Rendiconto 2017**	Rendiconto 2018**	Media	percentuale riscossione	compleme nto ad 1	Previsione bilancio 2020	Somma dubbia esigibilità	FCDE 95%
Riscossioni in conto residui + competenza	58.254,68	29.253,27	4.936,56	25.822,46	26.418,07	146.695,04					
accertamenti c/comp	58.254,68	37.826,77	28.517,50	38.376,00	57.135,00	220.119,95	66,64%	33,36%	66.000,00	22.017,60	20.816,72

TOTALE	44.011,96	41.511,36
Importo accantonato		41.811,36

FCDE BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 - ESERCIZIO 2021 - CAP. 2481

TARIFARES/TARSU	rendiconto 2014	Rendiconto 2015**	Rendiconto 2016**	Rendiconto 2017**	Rendiconto 2018**	Media	percentuale riscossione	compleme nto ad 1	Previsione bilancio 2021	Somma dubbia esigibilità	FCDE 100%
Riscossioni in conto residui + competenza	136.345,20	141.277,50	137.905,40	158.349,10	161.041,78	736.917,98					
accertamenti c/comp	157.430,91	156.931,04	156.991,24	178.500,38	176.194,99	836.108,56	88,14%	11,66%	165.449,93	21.994,36	21.594,35

RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA	rendiconto 2014	Rendiconto 2015**	Rendiconto 2016**	Rendiconto 2017**	Rendiconto 2018**	Media	percentuale riscossione	compleme nto ad 1	Previsione bilancio 2021	Somma dubbia esigibilità	FCDE 100%
Riscossioni in conto residui + competenza	58.254,68	29.253,27	4.936,56	25.822,46	26.418,07	146.695,04					
accertamenti c/comp	58.254,68	37.826,77	28.517,50	38.376,00	57.135,00	220.119,95	66,64%	33,36%	48.000,00	16.012,80	16.012,80

TOTALE	38.007,16	38.007,16
Importo accantonato		38.007,16

FCDE BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 – ESERCIZIO 2022 – CAP. 2481

TARITARE/TA RSU	rendiconto 2014	Rendiconto 2015 **	Rendiconto 2016 **	Rendiconto 2017 **	Rendiconto 2018 **	Media	percentuale riscossione	complem ento ad 1	Previsione bilancio 2022	Somma dubbia esigibilità	FCDE 100%
Riscossioni in conto residui + competenza	138.345,20	141.277,50	137.905,40	158.348,10	161.041,78	736.917,98					
accantonamenti c/comp	157.490,91	156.931,04	166.991,24	176.500,36	176.194,99	836.108,56	88,14%	17,86%	185.449,93	21.994,36	21.904,36

RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA	rendiconto 2014	Rendiconto 2015 **	Rendiconto 2016 **	Rendiconto 2017**	Rendiconto 2018 **	Media	percentuale riscossione	complem ento ad 1	Previsione bilancio 2022	Somma dubbia esigibilità	FCDE 100%
Riscossioni in conto residui + competenza	58.264,68	29.253,27	4.936,56	25.822,46	28.418,07	146.695,04					
accantonamenti c/comp	58.264,68	37.826,77	28.517,50	35.376,00	57.135,00	220.119,95	68,64%	33,36%	47.000,00	15.679,20	15.679,20

TOTALE	37.673,56	37.673,56
importo accantonato		37.673,56

Fondo di riserva di competenza

Tale fondo è stato **costituito** nella misura seguente:
 anno 2020 € 5.677,93 pari allo 0,56% delle spese correnti;
 anno 2021 € 6.059,94 pari allo 0,64% delle spese correnti;
 anno 2022 € 5.625,34 pari allo 0,59 % delle spese correnti.

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

Fondi per spese potenziali

L'Ente non ha previsto accantonamenti per passività potenziali

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa pari ad €. 20.000,00 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

Pur considerando il rinvio all'annualità 2021 dell'applicazione delle sanzioni, l'Organo di Revisione, invita l'Ente ad attivarsi celermente.

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- non ha nel corso dell'esercizio 2019 avviato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- non ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

ORGANISMI PARTECIPATI

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

Con deliberazione consiliare n.7 del 18/03/2015 il Comune ha approvato la ricognizione complessiva delle partecipazioni detenute nonché confermato la partecipazione in società ritenute strategiche per il perseguimento delle finalità istituzionali e con successiva deliberazione consiliare n. 8 del 18/04/2016 si è proceduto all'adeguamento del piano di razionalizzazione di cui alla delibera CC. 7/2015.

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

L'Ente ha provveduto con delibera consiliare n. 28 del 25/09/2017 alla ricognizione straordinaria di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione è stato inserito in data 25/10/2017 nel portale del tesoro nonché trasmesso il relativo provvedimento ai sensi dell'art. 24 D.lgs n. 175/2016,

Revisione ordinaria delle partecipazioni

L'Organo di revisione ha accertato l'inserimento nel portale del tesoro dei dati riferiti alla rilevazione ordinaria delle società partecipate alla data del 31/12/2016. L'Ente ha provveduto in data 24/01/2018 a tale adempimento.

L'Ente in data 25/09/2017 ha adottato la delibera consiliare n. 29 ad oggetto: "Scissione parziale e asimmetrica della Società ATR - Società Consortile a Responsabilità Limitata a favore della Società Livia Tellus Romagna Holding S.p.a. ";

L'Ente in data 17/09/2018 ha adottato la delibera consiliare n. 28 ad oggetto: "Fusione per incorporazione delle società in house "Forli Mobilità Integrata S.R.L. e "Forli Città Solare S.R.L." interamente partecipate da Livia Tellus Romagna Holding S.P.A.;

L'Ente in data 17/12/2018 ha adottato la delibera consiliare n. 42 ad oggetto: "Revisione ordinaria delle partecipazioni societarie possedute dal Comune di Premilcuore in ottemperanza all'art. 20 del D.lgs n. 175/2016 – Approvazione";

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 26/01/2019.

La predetta delibera è stata trasmessa a tutte le società partecipate dell'Ente.

In data 11/04/2019 l'Ente ha provveduto ad aggiornare i dati riferiti alle partecipate possedute alla data del 31/12/2017 sul portale del tesoro.

L'Ente in data 23/12/2019 ha adottato la delibera consiliare n. 58 ad oggetto: "Razionalizzazione periodica 2019 delle partecipazioni pubbliche detenute al 31.12.2018- art.200 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:

α) alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti prot. 426 del 29/01/2020

La predetta delibera verrà trasmessa a tutte le società partecipate dell'Ente

Il Dipartimento del Tesoro ha aperto nel proprio portale l'applicativo dedicato alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche e al censimento delle partecipazioni e dei rappresentanti riferiti al 31/12/2018. L'Ente provvederà ad adempiere a tale rilevazione nei termini previsti dalla normativa.

Garanzie rilasciate

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro

969.448,61 per l'anno 2020

500,00 per l'anno 2021

500,00 per l'anno 2022

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri e risultano essere così finanziate :

ESERCIZIO 2020

Verifiche ed indagini diagnostiche solai scuole	7.000,00 €	Contributo ministeriale per verifiche solai
Intervento di efficientamento energetico centro visite del Parco	7.400,00 €	Contributo Parco Nazionale Foreste Casentinesi MonteFalterona Campigna
	3.171,00 €	Finanziato con entrata corrente
	Tot.10.571,00 €	
Intervento di messa in sicurezza viabilità pubblica comunale. Pao 2020	25.652,71 €	Trasferimento di capitale da Unione dei Comuni per spese di investimento
Intervento di messa in sicurezza via Fiorentina	100.000,00 €	Contributo regionale. OCDPC 600/2019
Acqua regno di Vita .Incubatoio di Premilcuore.	37.500,00 €	Contributo Gal L'altra Romagna.
Rifacimento passerelle pedonali sul Rabbi	479.127,00 €	Fondo Integrativo per la montagna Legge di stabilità 2013

Intervento di messa in sicurezza via Marconi n.6/8	50.000,00€	Contributo ministeriale a sostegno dello sviluppo territoriale
Potenziamento intervento di messa in sicurezza edificio scolastico via Marconi n.6/8	€ 11.597,90	Contributo ministeriale potenziamento messa in sicurezza edifici pubblici
Intervento di Riqualificazione area feste Sandro Pertini	€ 140.000,00	Contributo Fondazione Cassa dei Risparmi di Forlì-Cesena
	€ 60.000,00	Mutuo Cassa Depositi e Prestiti
	€ 40.000,00	Contributo Romagna Acque
	Tot.€ 240.000,00	
Sistema informativo ed informatico	€ 1.500,00	Finanziato con entrata corrente
Acquisto mini trincia	€ 4.500,00	Proventi da concessioni edilizie
Interventi di manutenzione del territorio	€ 1.564,31	Proventi da concessioni edilizie
Quota proventi per istituti religiosi	€ 435,69	Proventi da concessioni edilizie
Totale al titolo 2	969.448,61	

ESERCIZIO 2021

Sistema informativo ed informatico	€ 500,00	Finanziato con entrata corrente
Totale al titolo 2	€ 500,00	

ESERCIZIO 2022

Sistema informativo ed informatico	€ 500,00	Finanziato con entrata corrente
Totale al titolo 2	€ 500,00	

Finanziamento spese investimento con indebitamento

Nel triennio 2020/2022 esercizio 2020 sono previste spese d'investimento finanziate con indebitamento nella misura di €. 60.000,00;

Investimenti senza esborsi finanziari

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

Limitazione acquisto immobili

non è prevista nel triennio alcuna spesa per l'acquisto di immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

non è prevista nel triennio alcuna spesa per l'acquisto di mobili e arredi.

INDEBITAMENTO

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

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

Le Sezioni riunite della Corte dei Conti (n. 20/2019) sanciscono il permanere dell'obbligo, in capo agli Enti Territoriali, di rispettare il "pareggio di bilancio" ex art. 9 c° 1 e 1 bis L.243/2012, quale presupposto per la legittima contrazione di indebitamento finalizzato a investimenti (art.10 L. 243/2012). L'Organo di revisione ha verificato il rispetto da parte dell'Ente di tale vincolo

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	508.261,82	489.281,98	467.783,22	505.463,25	479.685,87
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	18.979,84	19.970,70	22.319,97	25.777,38	26.720,18
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (Rinegoziazione mutui)	0,00	1.528,06	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	489.281,98	467.783,22	505.463,25	479.685,87	452.965,69
Nr. Abitanti al 31/12	753	723	723	723	723
Debito medio per abitante	649,78	647,00	699,12	663,47	626,51

L'**ammontare** dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020, 2021 e 2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	25.187,42	20.465,20	19.643,99	19.666,82	18.724,02
Quota capitale	18.979,84	21.498,76	22.319,97	25.777,38	26.720,18
Totale fine anno	44.167,26	41.963,96	41.963,96	45.444,20	45.444,20

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	25.187,42	20.465,20	19.643,99	19.666,82	18.724,02
Entrate correnti	925.216,53	934.856,20	937.256,77	963.890,58	1.007.325,42
% su entrate correnti	2,72%	2,19%	2,10%	2,04%	1,86%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed **obbligazioni**:

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

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;
 - 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 effetti derivanti dalla** manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
 - **dei vincoli sulle spese** e riduzioni dei trasferimenti erariali;
 - del **rispetto** delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018 e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019;
 - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli **interventi** ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici.

c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

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

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione agli accantonamenti al FCDE.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

L'Organo di revisione invita l'Ente ad attivarsi a dotarsi di scritture contabili atte a determinare l'entità della cassa vincolata al fine della conciliazione con il Tesoriere

CONCLUSIONI

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

- 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, 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.

L'organo di revisione, pertanto, esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione



2020-2022, sul Documento Unico Programmazione (DUP) e sui documenti allegati.

Rammenta inoltre che il Documento Unico Programmazione (DUP) deve essere oggetto di approvazione da parte del Consiglio quale punto all'ordine del giorno antecedentemente l'approvazione del bilancio di previsione in esame.

L'ORGANO DI REVISIONE


(Cocconcelli Sandra)

