

COMUNE DI VALENZA

Provincia di Alessandria

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. BRUNO MARIA CRISTINA

DOTT. DALLERA ANNA

DOTT. MARCUZZI PAOLO

Comune di Valenza

Collegio dei Revisori: dott. BRUNO Maria Cristina, dott. Dallera Anna Luisa, dott. Marcuzzi Paolo

Verbale del 10/02/2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022

Premesso che l'Organo di revisione ha

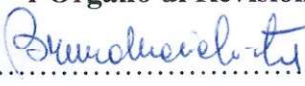
- Esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020/2022, unitamente agli allegati di legge;
- Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000 n 267 (TUEL) e smi;
- Visto il D.Lgs 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET – armonizzazione contabile enti territoriali

PRESENTA

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

Casale Monferrato, Tortona, Bioglio li, 10 febbraio 2020

l'Organo di Revisione

Dott. Bruno Maria Cristina (Presidente).....
Dott. Dallera Anna Luisa (Componente).....
Dott. Marcuzzi Paolo (Componente).....

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di Revisione del Comune di Valenza nominato con delibera n. 60 del 26/11/2018;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs. 267/2000 (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 27/01/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020/2022, approvato dalla Giunta comunale in data 23/01/2020 con delibera n.4, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo e previsti nell'art.11 comma 3 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.118/2011 lettere g) ed h) :
 - bilancio pluriennale 2020/2022
 - schemi di bilancio previsti dal d.lgs.118/2011 e gli allegati di legge
 - rendiconto dell'esercizio 2018
 - il Documento Unico di Programmazione DUP, la nota di aggiornamento al DUP 2020/2022 comprendente tra i suoi allegati anche il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006, il piano biennale degli acquisiti e dei servizi, nonché la programmazione triennale del fabbisogno di personale (art.91 d.lgs.267/2000 art. 35 comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19 comma 8 legge 448/2001)
 - le deliberazioni e le proposte di deliberazioni con le quali sono determinati per l'esercizio 2020 aliquote di imposte e tariffe
- e i seguenti documenti e i seguenti documenti messi a disposizione:
 - documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità
 - il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL e smi;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n.1 approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
- 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 23/01/2020 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 Valenza registra una popolazione al 01/01/2019, di n. 18634 abitanti.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

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

Pur in esercizio provvisorio, l'Ente non ha trasmesso documentazione al Tesoriere in quanto l'art. 57 del D.L. 124/19, comma 2-quater, dispone la semplificazione degli adempimenti e delle responsabilità che gravano sul tesoriere. L'abrogazione dei commi 1 e 3 dell'articolo 216 del TUEL abolisce il controllo del tesoriere sulla coerenza dei pagamenti con ciascun singolo stanziamento in conto competenza o residui e con il relativo stanziamento il Fondo pluriennale vincolato, oltre ad abolire la documentazione relativa a tali controlli in sede di formazione del conto del tesoriere.

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

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio.

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

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

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

L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23/6/2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22/12/2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

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

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 13 del 18/04/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con prot.n.2019/2150 in data 04/02/2019 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 (ALLEGATO 1 e 2):

Risultato di amministrazione

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	3.456.102,92
di cui:	
a) Fondi vincolati	637.937,61
b) Fondi accantonati	8.632.509,43
c) Fondi destinati ad investimento	160.049,61
d) Fondi liberi	
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	-5.974.393,73

	31/12/2019
Risultato presunto di amministrazione (+/-)	3.479.122,27
di cui:	
a) Fondi vincolati	573.414,20
b) Fondi accantonati	7.887.692,56
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
DISAVANZO DA RIPIANARE	-4.981.984,49

L'eventuale disavanzo d'amministrazione 2018 di importo corrispondente al disavanzo individuato in sede di rendiconto è stato ripianato secondo le modalità dell'art.188 del TUEL, con atto consiliare sul quale l'organo di revisione ha espresso parere, come segue:

- applicato all'esercizio in corso contestualmente alla delibera di approvazione del rendiconto;
- riplanato negli esercizi successivi non oltre la data della consiliazione con l'adozione di un piano di rientro che individua i mezzi per il ripiano.

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

Situazione di cassa

	2017	2018	2019
Disponibilità:	0,00	1.745.000,23	2.569.252,40
di cui cassa vincolata	202.840,03	135.119,29	78.625,95
anticipazioni non estinte al 31/12	350.315,53	0,00	0,00

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

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

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

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

La nota integrativa indica le modalità di copertura del disavanzo derivante da riaccertamento straordinario (art. 4, co. 6, DM 2 aprile 2015). Nessun disavanzo deriva dalla gestione ordinaria.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022

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

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli (ALLEGATO 3 e 4)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

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
	previsioni di competenza	329.714,00	0,00	0,00	0,00
	previsioni di competenza	67.156,69	0,00	0,00	0,00
	previsioni di competenza	0,00	0,00		
	previsioni di competenza	0,00	0,00		
	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE		previsione di competenza	4.307.580,00	1.630.000,00	1.755.000,00	1.710,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa	4.307.580,00	1.630.000,00		
RIMBORSO DI PRESTITI		previsione di competenza	2.591.032,60	2.600.000,00	2.730.000,00	2.780,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa	2.591.032,60	2.600.000,00		
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza	24.000.000,00	24.000.000,00	24.000.000,00	24.000,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa	24.000.000,00	24.000.000,00		
SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	279.869,47	previsione di competenza	8.924.587,00	8.857.292,80	8.852.925,05	8.849,10
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa	9.107.805,52	9.137.162,27		
TOTALE TITOLI	7.650.667,39	previsione di competenza	63.775.538,69	59.618.650,80	58.996.128,05	58.836,10
		di cui già impegnato*		2.523.965,49	879.274,09	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	70.735.974,70	67.164.160,61		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.650.667,39	previsione di competenza	64.057.638,69	59.900.750,80	59.278.228,05	58.865,10
		di cui già impegnato*		2.523.965,49	879.274,09	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	70.798.974,70	67.164.160,61		

data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato del

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	0,00
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	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	0,00

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	0,0
FPV di parte corrente applicato	0,0
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	0,0
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,0
FPV di entrata per partite finanziarie	0,0
FPV DETERMINATO IN SPESA	0,0
FPV corrente:	0,0
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,0
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,0
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	0,0
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,0
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,0
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,0
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,0
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,0
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,0
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,0
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,0
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,0
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendi	0,0
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendi	0,0
altre risorse (da specificare)	0,0
Totale FPV entrata parte corrente	0,0
Entrata in conto capitale	0,0
Assunzione prestiti/indebitamento	0,0
altre risorse (da specificare)	0,0
Totale FPV entrata parte capitale	0,0
TOTALE	0,0

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

Previsioni di cassa (ALLEGATO 5)

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.569.252,40
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.207.480,41
2	Trasferimenti correnti	1.118.398,88
3	Entrate extratributarie	6.723.389,72
4	Entrate in conto capitale	1.299.453,61
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.875.670,34
6	Accensione prestiti	1.630.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	24.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	9.108.138,38
	TOTALE TITOLI	65.962.531,34
	TOTALE GENERALE ENTRATE	68.531.783,74

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	25.326.190,65
2	Spese in conto capitale	4.470.807,69
3	Spese per incremento attività finanziarie	1.630.000,00
4	Rimborso di prestiti	2.600.000,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	24.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	9.137.162,27
	TOTALE TITOLI	67.164.160,61
	SALDO DI CASSA	1.367.623,13

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

Il fondo iniziale di cassa al 01/01/2020 comprende la cassa vincolata per euro 2.569.252,40

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

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

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				2.569.252,40
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	5.800.671,41	16.260.809,00	22.007.480,41	19.207.480,41
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	69534,88	1.048.864,00	1.118.398,88	1.118.398,88
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.099604,72	5.623.785,00	6.723.389,72	6.723.389,72
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	395453,61	904.000,00	1.299.453,61	1.299.453,61
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	1245670,34	1.630.000,00	2.875.670,34	2.857.670,34
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	1.630.000,00	-	1.630.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	24.000.000,00	24.000.000,00	24.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	250845,58	8.857.292,80	9.108.138,38	9.108.138,38
	TOTALE TITOLI	8.861.780,54	59.900.750,80	68.762.531,34	65.962.531,34
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	8.861.780,54	59.900.750,80	68.762.531,34	68.531.780,54

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	5.433.990,23	19.997.358,00	25.431.348,23	26.449.739,00
2	Spese In Conto Capitale	1.936.807,69	2.534.000,00	4.470.807,69	5.408.629,00
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie	0,00	1.630.000,00	1.630.000,00	3.080.000,00
4	Rimborso Di Prestiti	0,00	2.600.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	24.000.000,00	24.000.000,00	24.000.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	279.869,47	8.857.292,80	9.137.162,27	9.137.162,27
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		7.650.667,39	59.618.650,80	67.269.318,19	67.164.160,00
SALDO DI CASSA					1.367.623,00

Verifica equilibrio corrente anni 2020/2022 (ALLEGATO 6)

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

Allegato n.9 - Bilancio di previsione					
BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.569.252,40			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		282.100,00	282.100,00	282.100,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		22.867.758,00	22.711.303,00	22.600.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		19.985.658,00	19.699.203,00	19.500.000,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			603.657,58	642.624,29	600.000,00

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare			
Totale	0,00	0,00	0,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati	10.000,00	60.000,00	50.000,00
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
Totale	10.000,00	60.000,00	50.000,00

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:

- 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;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 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;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 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;
- 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;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

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

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con prot. n. 201914554 del 01/08/2019 e prot. n. 201923307 del 30/12/2019 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16/01/2018 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 16/01/2018.

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16/01/2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la

predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08/05/2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con prot.n. 201913636 in data 16/07/2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

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

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

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

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

A) ENTRATE (ALLEGATO 7)

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D.Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,8 per mille.

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

IUC

Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TASI/TARI, è così composto:

IUC	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	7.600.000,00	8.395.000,00	8.340.000,00	8.340.000,00
TASI	730.000,00	0,00	0,00	0,00
TARI	4.287.144,00	4.060.816,00	3.973.461,00	3.897.751,00
Totale	12.617.144,00	12.455.816,00	12.313.461,00	12.237.751,00

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

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.

La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi:

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

Altri Tributi	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
CIMP	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Totale	370.000,00	370.000,00	370.000,00	370.000,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2018*	Residuo 2018*	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
RECUPER TRIBUTARI	106.320,00	650,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI						
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
Totale	106.320,00	650,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00

*accertato 2019

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

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2018 (rendiconto)	301.498,98	0,00	301.498,88
2019 (assestato o rendiconto)	252.990,99	0,00	252.990,99
2020 (assestato o rendiconto)	280.000,00	0,00	280.000,00
2021 (assestato o rendiconto)	180.000,00	0,00	180.000,00
2022 (assestato o rendiconto)	200.000,00	0,00	200.000,00

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione2020	Previsione2021	Previsione2022
sanctions ex art.208 co 1 cds	381.500,00	381.500,00	381.500,00
sanctions ex art. 142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	381.500,00	381.500,00	381.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 381.500,00 per sanzioni ex art. 208 co.1 del codice della strada (D.Lgs 30/4/1992 n. 285);

Con atto di Giunta n.97 in data 14/11/2019 la somma di euro 381.500,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 16.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 190.116,32

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	105.000,00	105.000,00	105.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	105.000,00	105.000,00	105.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2020	Spese/costi Prev. 2020	% copertura 2019
Asilo nido	70.000,00	479.487,00	14,60%
Casa riposo anziani	0,00	0,00	n.d.
Fiere e mercati	0,00	0,00	n.d.
Mense scolastiche	508.000,00	650.000,00	78,15%
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	n.d.
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	n.d.
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	n.d.
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	n.d.
Impianti sportivi	47.000,00	77.000,00	61,04%
Parchimetri	0,00	0,00	n.d.
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Trasporti funebri	20.000,00	20.000,00	100,00%
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	n.d.
Centro creativo	0,00	0,00	n.d.
Altri Servizi	0,00	0,00	n.d.
Totale	645.000,00	1.226.487,00	52,59%

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

Asilo nido	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	508.000,00	1.834,07	508.000,00	1.930,60	508.000,00	1.930,60
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	47.000,00	0,00	35.000,00	0,00	35.000,00	0,00
Parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti funebri	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	645.000,00	1.834,07	633.000,00	1.930,60	633.000,00	1.930,60

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

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI (ALLEGATO 8)

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	
101 Redditi da lavoro dipendente	6.292.424,00	5.930.432,00	5.911.619,00	5.911.619,00	
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	383.467,00	353.272,00	364.293,00	352.293,00	
103 Acquisto di beni e servizi	7.251.366,00	7.534.049,00	7.027.873,00	6.880.155,00	
104 Trasferimenti correnti	4.225.432,12	3.988.066,00	4.004.586,00	4.031.095,00	
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	729.629,37	777.800,00	839.900,00	877.900,00	
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	26.000,00	26.000,00	35.000,00	30.000,00	
110 Altre spese correnti	1.508.581,61	1.387.739,00	1.515.932,00	1.480.731,00	
Totale	20.416.900,10	19.997.358,00	19.699.203,00	19.563.793,00	

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013.

La spesa indicata a titolo di rinnovi contrattuali comprende l'importo negli esercizi 2020, 2021 e 2022.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Spese macroaggregato 101	7.649.648,00	5842432,00	5.816.619,00	5.816.619,00
Spese macroaggregato 103	113.753,00	38056,00	45556,00	38.056,00
Irap macroaggregato 102	385.845,00	330.772,00	329.793,00	329.793,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	8.149.246,00	6.211.260,00	6.191.968,00	6.184.468,00
(-) Componenti escluse (B)	2.125.525,00	1.948.819,34	1.966.677,34	2015177,34
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	6.023.721,00	4.262.440,66	4.225.290,66	4.169.290,66

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

In particolare, le previsioni per gli anni 2020/2022 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limiti di spesa	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Studi e consulenze	195.826,50	80,00%	39.165,30	37.000,00	32.000,00	32.000,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	217.500,00	80,00%	43.500,00	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	6.800,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	9.981,95	50,00%	4.990,98	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Formazione	18.632,10	50,00%	9.316,05	10.000,00	15.000,00	10.000,00
Totale	448.740,55		96.972,33	49.500,00	49.500,00	44.500,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) (ALLEGATO 9)

L'Organo di revisione ha verificato 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 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.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato utilizzando la facoltà di accantonare un importo superiore al minimo previsto dalla normativa vigente;

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	16.260.816,00	601.823,51	633.498,43	31.674,92	3,90%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.021.607,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.585.335,00	1.834,07	1.930,60	96,53	0,03%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	814.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	1.630.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	25.311.758,00	603.657,58	635.429,03	31.771,45	2,51%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	24.497.758,00	603.657,58	635.429,03	31.771,45	2,59%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	814.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c- b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	16.163.461,00	640.693,69	640.693,69	0,00	3,96%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	992.507,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.555.335,00	1.930,60	1.930,60	0,00	0,03%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	204.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	1.755.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	24.670.303,00	642.624,29	642.624,29	0,00	2,60%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	24.466.303,00	642.624,29	642.624,29	0,00	2,63%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	204.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c- b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	16.087.751,00	640.693,69	640.693,69	0,00	3,98%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	982.807,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.555.335,00	1.930,60	1.930,60	0,00	0,03%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	224.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	1.710.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	24.559.893,00	642.624,29	642.624,29	0,00	2,62%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	24.335.893,00	642.624,29	642.624,29	0,00	2,64%

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 100.581,42 pari allo 0,50% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 101.518,71 pari allo 0,52% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 100.317,71 pari allo 0,51% 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'Organo di revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Accantonamento per indennità fine mandato	1.500,00	2.789,00	2.789,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	10.500,00	11.789,00	11.789,00

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 ed è stanziato nel cod. missione "Fondi e accantonamenti" per € 500.000,00 da utilizzare con deliberazioni dell'organo esecutivo

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente non prevede di esternalizzare servizi (ALLEGATO 10).

L'unico organismo partecipato che non ha approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2018 è la SOCIETÀ ARAL – AZIENDA RIFIUTI ALESSANDRINA SPA (Depositata nuova istanza concordato il 21/06/2019, ai sensi art.186 bis L.F. – Decreto di ammissione alla procedura di concordato preventivo in data 04/07/2019).

Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle Società partecipate sul risultato dell'esercizio 2018, non si rilevano situazioni critiche.

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

L'Ente ha provveduto, in data 20.12.2019, con proprio provvedimento motivato, 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 in data 13.01.2020;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 in data 13.01.2020

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia
AMV -AZIENDA MULTISERVIZI VALENZANA SPA	Rilascio garanzia fideiussoria	Fideiussione	959.485,00
VALENZA RETI SPA	Rilascio garanzia fideiussoria	Fideiussione	2.028.479,00

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

Il Comune ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate; a tal riguardo, il Collegio non ha alcuna osservazione da fare.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale (ALLEGATO 6)

Limitazione acquisto immobili

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

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

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	32.316.950,00	30.269.024,00	30.095.366,00	29.225.366,00	28.350.366,00
Nuovi prestiti (+)	450.000,00	2.200.000,00	1.630.000,00	1.755.000,00	1.710.000,00
Prestiti rimborsati (-)	2.497.926,00	2.373.658,00	2.500.000,00	2.630.000,00	2.680.000,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	30.269.024,00	30.095.366,00	29.225.366,00	28.350.366,00	27.380.366,00
Nr. Abitanti al 31/12	18.634	18.634	18.634	18.634	18.634
Debito medio per abitante	162439,76%	161507,81%	156838,93%	152143,21%	146937,67%

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	742.415,46	703.832,87	772.800,00	834.900,00	872.900,00
Quota capitale	2.497.930,00	2.373.658,06	2.600.000,00	2.730.000,00	2.780.000,00
Totale fine anno	3.240.345,46	3.077.490,93	3.372.800,00	3.564.900,00	3.652.900,00

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	742.415,46	703.832,87	772.800,00	834.900,00	872.900,00
entrate correnti	22.052.209,23	20.909.403,20	21.700.606,84	22.915.326,12	22.383.372,33
% su entrate correnti	3,37%	3,37%	3,56%	3,64%	3,90%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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

Garanzie prestate in essere	3.065.000,00	2.900.000,00	2.750.000,00
Accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	3.065.000,00	2.900.000,00	2.750.000,00

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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 modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;

- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;
- dei seguenti elementi

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2020/2022, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione chiede 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 31/12/2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

Sulla base di quanto in precedenza evidenziato

l'Organo di revisione

nell'invitare il Consiglio comunale e la Giunta a tener presenti le osservazioni formulate nella presente relazione al fine di assicurare l'attendibilità delle impostazioni adottate e migliorare l'efficienza, la produttività e l'economicità della gestione dell'Ente

- visto l'articolo 239 del TUEL

- tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario dell'Ente, del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento, delle variazioni rispetto all'anno precedente, della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa
- 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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

esprime parere favorevole

sulla proposta di bilancio di previsione 2020/2022 e sui documenti allegati avendo rilevato congruità, coerenza e attendibilità contabili delle previsioni in esso contenute.

Casale Monferrato, Tortona, Bioglio li, 10 febbraio 2020

L'Organo di Revisione

Dott. Bruno Maria Cristina (Presidente).....*Bruno Maria Cristina*

Dott. Dallera Anna Luisa(Componente).....*Anna Dallera*

Dott. Marcuzzi Paolo (Componente).....*Marcuzzi Paolo*

ALLEGATI che formano parte integrante del parere dell'organo di revisione sulla proposta di bilancio di previsione 2020/2022:

ALLEGATO 1 – PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2018

ALLEGATO 2 – PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2019

ALLEGATO 3 – PROSPETTO VOCI DI ENTRATA PREVISIONI 2020-2021-2022

ALLEGATO 4 – PROSPETTO VOCI DI SPESA PREVISIONI 2020-2021-2022

ALLEGATO 5 - PROSPETTO PREVISIONI DI CASSA

ALLEGATO 6 - EQUILIBRI DI BILANCIO 2020/2021/2022

ALLEGATO 7 – QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2020/2021/2022

ALLEGATO 8 – PROSPETTO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI 2020/2021/2022

ALLEGATO 9 - FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' 2020

Risultato di amministrazione

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	3.456.102,92
di cui:	
a) Fondi vincolati	637.937,61 *
b) Fondi accantonati	8.632.509,43 *
c) Fondi destinati ad investimento	160.049,61 *
d) Fondi liberi	*
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	-5.974.393,73

	31/12/2019
Risultato presunto di amministrazione (+/-)	3.479.122,27
di cui:	
a) Fondi vincolati	573.414,20 *
b) Fondi accantonati	7.887.692,56 *
c) Fondi destinati ad investimento	*
d) Fondi liberi	
DISAVANZO DA RIPIANARE	-1.981.984,49

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2022		
				PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾	previsioni di competenza	329.714,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾	previsioni di competenza	67.156,69	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾	previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	previsioni di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	previsioni di cassa	1.745.000,23	2.569.252,40		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.800.671,41	16.247.144,00	16.206.809,00	16.163.461,00	16.087.751,00
		previsione di competenza	21.063.920,73	19.207.480,41		
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	69.534,88	1.109.866,12	1.048.864,00	992.507,00	982.807,00
		previsione di cassa	1.220.344,12	1.118.388,88		
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	1.099.604,72	5.600.675,00	5.623.785,00	5.555.335,00	5.555.335,00
		previsione di cassa	6.709.688,67	6.723.889,72		
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	395.453,61	563.335,88	904.000,00	204.000,00	224.000,00
		previsione di cassa	1.296.008,35	1.299.453,61		
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.245.670,34	4.907.580,00	1.630.000,00	1.755.000,00	1.710.000,00
		previsione di cassa	4.757.580,00	2.875.670,34		
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti		2.907.580,00	1.630.000,00	1.755.000,00	1.710.000,00
		previsione di competenza	2.952.288,50	1.630.000,00		
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	24.000.000,00	24.000.000,00	24.000.000,00	24.000.000,00
		previsione di cassa	24.000.000,00	24.000.000,00		
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	250.845,58	8.924.587,00	8.857.292,80	8.852.925,05	8.849.139,55
		previsione di cassa	8.973.433,02	9.108.138,38		
TOTALE TITOLI		8.861.780,54	63.660.766,00	59.900.750,80	59.278.228,05	59.119.032,55
		previsione di cassa	70.973.263,39	65.962.131,34		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		8.861.780,54	64.057.636,69	59.900.750,80	59.278.228,05	59.119.032,55
			72.718.263,62	68.531.783,74		

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

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						
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		282.100,00	282.100,00	282.100,00	282.100,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI		0,00	0,00	0,00	0,00
	5.433.990,23 previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa		20.416.900,10 (0,00) 26.035.223,45 25.326.190,65	19.699.203,00 2.523.965,49 0,00	19.699.203,00 879.274,09 (0,00)	19.699.203,00 0,00 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE					
	1.936.807,69 previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa		3.535.438,99 (0,00) 4.694.333,13 4.470.807,69	2.534.000,00 0,00 0,00	1.959.000,00 0,00 (0,00)	1.994.000,00 0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa		4.307.580,00 (0,00) 4.307.580,00 1.630.000,00	1.630.000,00 0,00 0,00	1.755.000,00 0,00 (0,00)	1.710.000,00 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI					
	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa		2.591.032,60 (0,00) 2.591.032,60 2.600.000,00	2.600.000,00 0,00 0,00	2.730.000,00 0,00 (0,00)	2.780.000,00 0,00 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00				
	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa		24.000.000,00 (0,00) 24.000.000,00 24.000.000,00	24.000.000,00 0,00 0,00	24.000.000,00 0,00 (0,00)	24.000.000,00 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GRUPPO					
	279.869,47 previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa		8.924.587,00 (0,00) 9.170.805,52 9.137.162,27	8.857.292,80 0,00 0,00	8.852.925,05 0,00 (0,00)	8.849.139,55 0,00 (0,00)
TOTALE TITOLI			63.775.538,69	59.618.650,80 2.523.965,49	54.596.128,05 879.274,09	58.836.932,55
TOTALE GENERALE DELLE SPESE			7.650.667,39	59.900.750,80 2.523.965,49	58.278.228,05 879.274,09	59.119.032,55

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.569.252,40
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.207.480,41
2	Trasferimenti correnti	1.118.398,88
3	Entrate extratributarie	6.723.389,72
4	Entrate in conto capitale	1.299.453,61
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.875.670,34
6	Accensione prestiti	1.630.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	24.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	9.108.138,38
	TOTALE TITOLI	65.962.531,34
	TOTALE GENERALE ENTRATE	68.531.783,74

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	25.326.190,65
2	Spese in conto capitale	4.470.807,69
3	Spese per incremento attività finanziarie	1.630.000,00
4	Rimborso di prestiti	2.600.000,00
	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	24.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	9.137.162,27
	TOTALE TITOLI	67.164.160,61
	SALDO DI CASSA	1.367.623,13

5

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				2.569.252,40
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.800.671,41	16.206.809,00	22.007.480,41	19.207.480,41
2	Trasferimenti correnti	69.534,88	1.048.864,00	1.118.398,88	1.118.398,88
3	Entrate extratributarie	1.099.604,72	5.623.785,00	6.723.389,72	6.723.389,72
4	Entrate in conto capitale	395.453,61	904.000,00	1.299.453,61	1.299.453,61
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.245.670,34	1.630.000,00	2.875.670,34	2.875.670,34
6	Accensione prestiti	-	1.630.000,00	1.630.000,00	1.630.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	24.000.000,00	24.000.000,00	24.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	250.845,58	8.857.292,80	9.108.138,38	9.108.138,38
	TOTALE TITOLI	8.861.780,54	59.900.750,80	68.762.531,34	65.982.531,34
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	8.861.780,54	59.900.750,80	68.762.531,34	68.531.783,74

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	5.433.990,23	19.997.358,00	25.431.348,23	25.326.190,65
2	Spese In Conto Capitale	1.936.807,69	2.534.000,00	4.470.807,69	4.470.807,69
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie	-	1.630.000,00	1.630.000,00	1.630.000,00
4	Rimborso Di Prestiti	-	2.600.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	-	24.000.000,00	24.000.000,00	24.000.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	279.869,47	8.857.292,80	9.137.162,27	9.137.162,27
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.650.667,39	59.618.650,80	67.269.318,19	67.184.160,61
	SALDO DI CASSA				1.367.823,13

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.569.252,40			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		282.100,00	282.100,00	282.100,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		22.879.458,00 0,00	22.711.303,00 0,00	22.625.893,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		19.997.358,00 0,00 603.667,58	19.699.203,00 0,00 642.624,29	19.563.793,00 0,00 642.624,29
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		2.600.000,00 0,00 0,00	2.730.000,00 0,00 0,00	2.780.000,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	-	-
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	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾					
O=G+H+I+L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.164.000,00	3.714.000,00	3.644.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		1.630.000,00	1.755.000,00	1.710.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		2.534.000,00 0,00	1.959.000,00 0,00	1.934.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	1.630.000,00	1.755.000,00	1.710.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	1.630.000,00	1.755.000,00	1.710.000,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

Scaglione	Esercizio 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

IUC	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	7.600.000,00	8.395.000,00	8.340.000,00	8.340.000,00
TASI	730.000,00	0,00	0,00	0,00
TARI	4.287.144,00	4.060.816,00	3.973.461,00	3.897.751,00
Totale	12.617.144,00	12.455.816,00	12.313.461,00	12.237.751,00

Altri Tributi	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
CIMP	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	370.000,00	370.000,00	370.000,00	370.000,00

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	6.292.424,00	5.930.432,00	5.911.619,00	5.911.619,00	
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	383.467,00	353.272,00	364.293,00	352.293,00	
103 Acquisto di beni e servizi	7.251.366,00	7.534.049,00	7.027.873,00	6.880.155,00	
104 Trasferimenti correnti	4.225.432,12	3.988.066,00	4.004.586,00	4.031.095,00	
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	729.629,37	777.800,00	839.900,00	877.900,00	
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	26.000,00	26.000,00	35.000,00	30.000,00	
110 Altre spese correnti	1.508.581,61	1.387.739,00	1.515.932,00	1.480.731,00	
Totale	20.416.900,10	19.997.388,00	19.658.263,00	19.563.793,00	

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	16.260.816,00	601.823,51	633.498,43	31.674,92	3,90%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.021.607,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.585.335,00	1.834,07	1.930,60	96,53	0,03%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	814.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	1.630.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	25.311.758,00	603.657,58	635.429,03	31.771,45	2,51%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	24.497.758,00	603.657,58	635.429,03	31.771,45	2,59%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	814.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	16.163.461,00	640.693,69	640.693,69	0,00	3,96%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	992.507,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.555.335,00	1.930,60	1.930,60	0,00	0,03%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	204.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	1.755.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	24.670.303,00	642.624,29	642.624,29	0,00	2,60%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	24.466.303,00	642.624,29	642.624,29	0,00	2,63%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	204.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	16.087.751,00	640.693,69	640.693,69	0,00	3,98%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	982.807,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.555.335,00	1.930,60	1.930,60	0,00	0,03%

IT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	224.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
IT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	1.710.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	24.559.893,00	642.624,29	642.624,29	0,00	2,62%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	24.335.893,00	642.624,29	642.624,29	0,00	2,64%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	224.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
ccantonamento rischi contenzioso	4.000,00	4.000,00	4.000,00
ccantonamento oneri futuri			
ccantonamento per perdite rganismi partecipati	5.000,00	5.000,00	5.000,00
ccantonamento per indennità fine mandato	1.500,00	2.789,00	2.789,00
ccantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	10.500,00	11.789,00	11.789,00

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio Netto 31.12.2018	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita

SOCIETA'	perdita/dim. valore a costo produzione 2018	Quota ante	Fondo
TOTALE		0,00	0,00

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dimissione	Modalità di dimissione	Data di dimissione	Modalità di ricollocamento personale

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo della mancata dimissione

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dimissione	Modalità di dimissione	Modalità di ricollocamento personale

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia
AMV SPA - AZIENDA MULTISERVIZI VALENZANA	Rilascio garanzia fideiussoria	Fideiussione	959.485,00
VALENZA RETI SPA	Rilascio garanzia fideiussoria	Fideiussione	2.028.479,00