

COMUNE DI MODENA

Provincia di Modena

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Romana Romoli

Eleonora Monaldi

Gregorio Mastrantonio

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 59 del 26 febbraio 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 Modena che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 26 febbraio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	10
Previsioni di cassa.....	12
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022	14
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	15
La nota integrativa	16
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	17
Verifica della coerenza interna	17
Verifica della coerenza esterna.....	18
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022.....	18
A) ENTRATE.....	19
Entrate da fiscalità locale	19
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	21
Entrate da titoli abilitativi e relative sanzioni.....	22
Sanzioni amministrative da codice della strada.....	23
Proventi dei beni dell'ente.....	24
Proventi dei servizi pubblici	25
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	26
Spese di personale	26
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	27
Spese per acquisto beni e servizi	27
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	27
Fondo di riserva di competenza	30
Fondi per spese potenziali	30
Fondo di riserva di cassa	30
ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
SPESE IN CONTO CAPITALE	33
INDEBITAMENTO	35
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	38
CONCLUSIONI	39

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Modena nominato con delibera consiliare n. 20 del 26/03/2018

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 17/02/2020 e in data 18/02/2020 i materiali relativi alla Nota di Aggiornamento al Documento Unico di programmazione approvato dalla Giunta comunale in data 17/02/2020 con delibera numero 58/2020 e allo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022 approvato dalla Giunta comunale in data 17/02/2020 con delibera numero 59/2020, completo degli allegati disposti dalla legge.

- 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 24/02/2019 (sullo schema di bilancio) 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 Modena registra una popolazione al 01.01.2019, di n 186.307 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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 nel rispetto delle 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.

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 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 **ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali. (DC proposta n.436/2020 - IRPEF, DC proposta 501/2020 - IMU)

L'Ente **non ha adottato** il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007 in quanto questo obbligo è stato abrogato con decorrenza 2020 dall'art. 57, comma 2, del D.L. 124/2019 (decreto fiscale).

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 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 50 del 29/04/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione precedente formulata con verbale n. 35 del 8 aprile 2019 risulta 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) pari a zero;
- 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:

Tabella 1 – Risultato di amministrazione a consuntivo 2018

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	80.894.693,83
di cui:	
a) Fondi Vincolati	10.872.532,51
b) Fondi accantonati	64.864.696,90
c) Fondi destinati ad investimento	5.157.464,42
d) Fondi liberi	-
AVANZO	80.894.693,83

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

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

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

Tabella 2 – Risultati di cassa

	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Preconsuntivo 2019
Disponibilità	57.122.356,40	64.695.805,37	74.281.578,58	87.744.643,75
Di cui cassa vincolata	10.453.242,53	20.824.370,56	14.793.236,66	13.552.950,80
Anticipazioni non estinte al 31/12	-	-	-	-

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.

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

Tabella 3 – Entrate per titoli

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESENTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti		Previsioni di competenza	5.528.182,08	2.605.350,74	56.674,80	0
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale		Previsioni di competenza	27.161.794,69	13.060.879,16	668.813,19	512.518,44
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		Previsioni di competenza	13.529.648,15	10.953.179,62		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		Previsioni di competenza	0	10.953.179,62		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita'		Previsioni di competenza	0	0	0	0
	Fondo di Cassa all'1/1/2020		Previsioni di cassa	74.281.578,58	87.744.643,75		
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	41.392.125,33 previsione di competenza	144.538.907,54	148.155.038,74	148.305.038,74	147.431.038,74	
		previsione di cassa	161.316.612,78	164.505.194,89			
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	11.726.331,05 previsione di competenza	25.778.789,36	22.789.928,33	18.441.270,74	18.065.300,99	
		previsione di cassa	35.915.490,51	34.516.259,38			
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	42.092.129,42 previsione di competenza	56.207.326,61	59.848.366,47	61.870.931,18	62.414.451,37	
		previsione di cassa	63.187.983,04	60.337.714,39			
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	40.914.083,71 previsione di competenza	111.965.400,92	103.940.199,08	32.690.317,83	15.429.354,33	
		previsione di cassa	157.012.476,71	144.854.282,79			
TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	928.263,92 previsione di competenza	0	5.990.000,00	0	0	0
		previsione di cassa	928.263,92	6.918.263,92			
TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	42.183,64 previsione di competenza	0	438.767,98	0	0	0
		previsione di cassa	75.106,88	480.951,62			
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0 previsione di competenza	0	0	0	0	0
		previsione di cassa	0	0			
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.437.771,82 previsione di competenza	78.142.429,59	72.042.429,59	72.042.429,59	72.042.429,59	
		previsione di cassa	82.561.131,54	73.480.201,41			
TOTALE TITOLI		138.532.888,89 previsione di competenza	416.632.854,02	413.204.730,19	333.349.988,08	315.382.575,02	
		previsione di cassa	500.997.065,38	485.092.868,40			
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		138.532.888,89 previsione di competenza	462.852.478,94	439.824.139,71	334.075.476,07	315.895.093,46	
		previsione di cassa	575.278.643,96	572.837.512,15			

Tabella 4 - Spese per titoli

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0	0	0	0
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0	0	0	0
			previsione di competenza	241.426.859,10	239.108.663,33	227.954.943,56	227.177.263,58
Titolo 1	SPESE CORRENTI	58.112.010,37	di cui già impegnato		150.335.033,28	118.258.831,17	36.295.390,21
			di cui fondo pluriennale vincolato	2.605.350,74	56.674,80	0	0
			previsione di cassa	281.019.764,36	281.336.631,35		
			previsione di competenza	142.618.166,65	128.025.346,80	33.459.131,02	16.041.872,77
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	49.371.378,16	di cui già impegnato		43.708.540,36	413.128,39	156.294,75
			di cui fondo pluriennale vincolato	13.060.879,16	668.813,19	512.518,44	356.223,69
			previsione di cassa	171.198.152,15	173.734.277,13		
			previsione di competenza	0	0	0	0
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0	di cui già impegnato		0	0	0
			di cui fondo pluriennale vincolato	0	0	0	0
			previsione di cassa	0	0		
			previsione di competenza	665.023,60	647.699,99	618.971,90	633.527,52
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	0	di cui già impegnato		183.380,71	187.804,24	192.354,71
			di cui fondo pluriennale vincolato	0	0	0	0
			previsione di cassa	665.023,60	647.699,99		
			previsione di competenza	0	0	0	0
Titolo 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0	di cui già impegnato		0	0	0
			di cui fondo pluriennale vincolato	0	0	0	0
			previsione di cassa	0	0		
			previsione di competenza	78.142.429,59	72.042.429,59	72.042.429,59	72.042.429,59
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.196.074,45	di cui già impegnato		2.583.528,70	1.849.625,70	0
			di cui fondo pluriennale vincolato	0	0	0	0
			previsione di cassa	85.210.365,95	75.238.504,04		
			previsione di competenza	462.852.478,94	439.824.139,71	334.075.476,07	315.895.093,46
			di cui già impegnato		196.810.483,05	120.709.389,50	36.644.039,67
	TOTALE TITOLI	110.679.462,98	di cui fondo pluriennale vincolato	15.666.229,90	725.487,99	512.518,44	356.223,69
			previsione di cassa	538.093.306,06	530.957.112,51		
			di cui già impegnato	462.852.478,94	196.810.483,05	120.709.389,50	36.644.039,67
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	110.679.462,98	di cui fondo pluriennale vincolato	15.666.229,90	725.487,99	512.518,44	356.223,69
			previsione di cassa	538.093.306,06	530.957.112,51		

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

L'ente ha applicato avanzo vincolato presunto per euro 10.953.179,62, l'allegato a 2) si trova all'interno della Nota integrativa al bilancio di previsione.

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:

Tabella 5 -Fondo pluriennale vincolato

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	255.640,69
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	13.060.879,16
assunzione prestiti/indebitamento	
altre risorse (entrate correnti da trasferimenti e crono es. precedenti)	2.349.710,05
TOTALE	15.666.229,90

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	15.666.229,90
FPV di parte corrente applicato	2.605.350,74
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	13.060.879,16
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	15.666.229,90
FPV corrente:	2.605.350,74
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	2.605.350,74
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	13.060.879,16
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	13.060.879,16
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2020

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	2.204.597,95
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	255.640,69
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	145.112,10
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	2.605.350,74
Entrata in conto capitale	13.060.879,16
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	13.060.879,16
TOTALE	15.666.229,90

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

Tabella 6 - Bilancio di cassa

FONDO DI CASSA INIZIALE (PRESUNTO)	87.744.643,75	
ENTRATA	PREVISTO 2020	
1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	164.505.194,89	
2 TRASFERIMENTI CORRENTI	34.516.259,38	
3 ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	60.337.714,39	
4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	144.854.282,79	
5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA FINANZIARIE	6.918.263,92	
6 ACCENSIONE DI PRESTITI	480.951,62	
7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0	
9 ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	73.480.201,41	
TOTALE COMPLESSIVO	572.837.512,15	
SPESA	PREVISTO 2020	
1 SPESE CORRENTI	281.336.631,35	
2 SPESE IN CONTO CAPITALE	173.734.277,13	
3 SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA FINANZIARIE	0	
4 RIMBORSO PRESTITI	647.699,99	
-di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0	
5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0	
7 SPESE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	75.238.504,04	
TOTALE COMPLESSIVO	530.957.112,51	

FONDO DI CASSA FINALE (PRESUNTO)	41.880.399,64
----------------------------------	---------------

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.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata per euro 13.552.950,80 .

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:

Tabella 7 - Previsioni di cassa parte entrata

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONE DI CASSA 2019	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE RESIDUI+COMPETENZA
	Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	87.744.643,75			
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	164.505.194,89	41.392.125,33	148.155.038,74	189.547.164,07
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	34.516.259,38	11.726.331,05	22.789.928,33	34.516.259,38
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	60.337.714,39	42.092.129,42	59.848.366,47	101.940.495,89
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	144.854.282,79	40.914.083,71	103.940.199,08	144.854.282,79
TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	6.918.263,92	928.263,92	5.990.000,00	6.918.263,92
TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	480.951,62	42.183,64	438767,98	480.951,62
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	73.480.201,41	1.437.771,82	72.042.429,59	73.480.201,41
	TOTALE	572.837.512,15	138.532.888,89	413.204.730,19	551.737.619,08

Tabella 8 – Previsioni di cassa parte spesa

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONE DI CASSA 2019	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE RESIDUI+COMPETENZA
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		-		
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	281.336.631,35	58.112.010,37	239.108.663,33	297.220.673,70
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	173.734.277,13	49.371.378,16	128.025.346,80	177.396.724,96
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE		-	-	-
TITOLO 4	RIMBORSO PRESTITI	647.699,99		647.699,99	647.699,99
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE		-	-	-
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	75.238.504,04	3.196.074,45	72.042.429,59	75.238.504,04
	TOTALE	530.957.112,51	110.679.462,98	439.824.139,71	550.503.602,69

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

Tabella 9 – Equilibrio di parte corrente

Quadro riassuntivo delle entrate e delle spese di parte corrente		ASSESTATO 2019	PREVISTO 2020	PREVISTO 2021	PREVISTO 2022
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	5.528.182,08	2.605.350,74	56.674,80	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	226.525.023,51	230.793.333,54	228.617.240,66	227.910.791,10
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	241.426.859,10 2.605.350,74 10.956.500,00	239.108.663,33 56.674,80 15.469.096,13	227.954.943,56 0,00 17.407.803,96	227.177.263,58 0,00 17.407.703,96
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	665.023,60	647.699,99	618.971,90	633.527,52
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-10.038.677,11	-6.357.679,04	100.000,00	100.000,00

ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

H) Utilizzo avано di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	8.138.677,11 0,00	6.457.679,04 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.000.000,00	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	(-)	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00	0,00

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

Equilibrio di parte corrente (O)			0	0	0
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		6.457.679,04		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienni.			-6.457.679,04	0	0

L'importo di euro 100.000 di entrate di parte corrente destinate nel 2020, 2021 e 2022 a spese del titolo secondo sono costituite da: contabilizzazione fondo innovazione.

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 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 le seguenti entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti:

Tabella 10 – Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti

PROSPETTO 1 ENTRATE 2020-2022 RICORRENTI E NON RICORRENTI						
ENTRATA	Previsioni 2020		Previsioni 2021		Previsioni 2022	
	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
FPV vincolato in entrata + Applicazione avanzo	26.619.409,52	0	725.487,99	0	512.518,44	0
TOTALE TITOLO 1	148.155.038,74	-	148.305.038,74	-	147.431.038,74	-
TOTALE TITOLO 2	22.789.928,33	2.882.666,91	18.441.270,74	551.187,80	18.065.300,99	244.230,00
TOTALE TITOLO 3	59.848.366,47	884.500,00	61.870.931,18	884.500,00	62.414.451,37	884.500,00
TOTALE TITOLO 4	103.940.199,08	90.279.417,83	32.690.317,83	23.675.317,83	15.429.354,33	10.414.354,33
TOTALE TITOLO 5	5.990.000,00	5.990.000,00	-	-	-	-
TOTALE TITOLO 6	438.767,98	438.767,98	-	-	-	-
TOTALE TITOLO 9	71.542.429,59	-	71.542.429,59	-	71.542.429,59	-
TOTALE	439.324.139,71	100.475.352,72	333.575.476,07	25.111.005,63	315.395.093,46	11.543.084,33

PROSPETTO 2 - SPESE 2020-2022 RICORRENTI E NON RICORRENTI						
SPESA	Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022	
	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
TOTALE TITOLO 1	239.108.663,33	7.142.057,90	227.954.943,56	3.851.681,93	227.177.263,58	3.686.319,16
TOTALE TITOLO 2	128.025.346,80	128.025.346,80	33.459.131,02	33.459.131,02	16.041.872,77	16.041.872,77
TOTALE TITOLO 4	647.699,99	-	618.971,90	-	633.527,52	-
TOTALE TITOLO 7	72.042.429,59	-	72.042.429,59	-	72.042.429,59	-
TOTALE	439.824.139,71	135.167.404,70	334.075.476,07	37.310.812,95	315.895.093,46	19.728.191,93

Si specifica che gli importi indicati sono al lordo dei FCDE.

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 2020-2022 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 fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del Documento Unico di Programmazione DUP

La Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP), è stata predisposta dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

Il DUP è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 72 del 26/09/2019.

Sulla Nota di aggiornamento al DUP l'organo di revisione esprime parere favorevole con la presente relazione 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 di cui al D.M. 14 del 16/01/2018 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi ai sensi dall'art. 5 c. 5 del D.M. n.14/2018.

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.

L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

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 riferito al triennio 2020-2022 è contenuta nella Sezione Operativa del DUP.

Piano triennale per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione spesa

Il comma 2 dell'articolo 57 del Decreto Fiscale ha abrogato l'obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali; (art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007).

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n.133/2008)

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari art. 58, comma 1 legge 133/2008 è ricompresso nel DUP.

Verifica della coerenza esterna

Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

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

N.B. 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 la spazio finanziario dettato dalla differenza tra entrate finali e spese finali ante Legge di bilancio 2019.

Va la pena di ricordare che 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.

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

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissando aliquote differenziate progressive per scaglioni di reddito:

Aliquote addizionale IRPEF per scaglioni di reddito (dati in euro)		aliquote %
fino a euro 15.000,00		0,50
oltre euro 15.000,00 e fino a euro 28.000,00		0,64
oltre euro 28.000,00 e fino a euro 55.000,00		0,75
oltre euro 55.000,00 e fino a euro 75.000,00		0,79
oltre euro 75.000,00		0,80

Tabella 11 – Previsioni gettito Irpef

	Preconsuntivo 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	17.300.000,00	19.700.000,00	19.700.000,00	19.700.000,00

Tabella 12 – Previsioni gettito Irpef per scaglioni

Scaglione	Preconsuntivo 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
0-15.000		1.045.297,00	1.045.297,00	1.045.297,00
15.000-28.000		5.278.170,48	5.278.170,48	5.278.170,48
28.000-55.000		6.279.268,81	6.279.268,81	6.279.268,81
55.000-75.000		1.850.337,22	1.850.337,22	1.850.337,22
oltre 75.000		5.246.926,49	5.246.926,49	5.246.926,49
Totale	17.300.000,00	19.700.000,00	19.700.000,00	19.700.000,00

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

IMU

Il gettito stimato per la nuova Imposta Municipale Propria è il seguente:

Tabella 13 – Previsioni gettito IMU

	Preconsuntivo 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
TASSA UNICA SULLA CASA L. 160 DEL 27 DICEMBRE 2019 COMMISI DA 738 A 783 IN VIGORE DAL 2020		51.900.000,00	51.900.000,00	51.026.000,00
IMU -IMPOSTA MUNICIPALE	45.744.260,81			
IMPOSTA SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)	5.697.401,86			

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

Tabella 14 – Previsioni gettito TARI

	Preconsuntivo 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
TARI - TASSA COMUNALE SUI RIFIUTI	37.269.372,96	37.269.372,96	37.269.372,96	37.269.372,96

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 37.269.372,96 confermando il valore di prechiusura 2019, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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.

I dati sono commisurati al PEF 2019 e saranno adeguati non appena ATERSIR approverà il nuovo PEF 2020.

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune **ha** tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard secondo le indicazioni contenute nelle *"Linee guida interpretative" per l'applicazione del comma 653 dell'art. 1 della Legge n. 147 del 2013 e relativo utilizzo in base alla Delibera ARERA 31 ottobre 2019, n. 443* predisposte a cura del Mef - Dipartimento delle Finanze.

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 3.203.000,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis). (3.203.000,00 = FCDE PEF TARI 2019)

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.

La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente, non inclusa nel PEF, per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 156.000,00

DA DC 42/2019 – APPROVAZIONE PEF 2019: “che i fondi sopra citati, di € 150.000,00, per riconoscimento incentivi ai conferimenti differenziati dei rifiuti presso i Centri di raccolta delle utenze non domestiche e per le agevolazioni previste

nell'allegato E al Regolamento TARI (art. 9 commi 3, 5, 7, 8), e di € 6.000,00 per il riconoscimento delle agevolazioni alle utenze non domestiche di pubblici esercizi che cessino di detenere e utilizzare “slot machine” e simili previste nell'allegato E al Regolamento TARI (art. 9 comma 9) sono finanziati con risorse proprie della Amministrazione;

Altri Tributi Comunali

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

Tabella 15 – Altri tributi

ALTRI TRIBUTI	Preconsuntivo 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'	2.812.607,80	2.650.694,16	2.650.694,16	2.650.694,16
TOSAP PERMANENTE	822.581,49	753.467,05	753.467,05	753.467,05
TOSAP TEMPORANEA	679.975,58	680.000,00	680.000,00	680.000,00
IMPOSTA DI SOGGIORNO	796.471,76	750.000,00	750.000,00	750.000,00

Il comune, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D. Lgs n.23/2011).

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tabella 16 – Recupero evasione tributaria

	CONSUNTIVO 2018		PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022
	ACCERTATO	RESIDUO	PREV.	PREV.	PREV.
ICI - ARRETRATI	0	0	0	0	0
IMU - ARRETRATI	6.808.338,46	3.543.852,31	7.000.000,00	7.150.000,00	7.150.000,00
TASI - ARRETRATI - IMPOSTA SUI SERVIZI INDIVISIBILI	244.662,32	18.453,13	150.000,00	150.000,00	150.000,00
TARI/TARSU/TIA - ARRETRATI - AVVISI DI ACCERTAMENTO OMESSE/INFEDELI DICHIARAZIONI TASSA RIFIUTI	348.937,88	39.553,80	0	0	0
AVVISI DI ACCERTAMENTO OMESSE/INFEDELI DICHIARAZIONI TASSA RIFIUTI - ARRETRATI	1.367.905,28	159.108,12	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
IMPOSTA PUBBLICITA'					
ALTRI TRIBUTI					
Totale	8.769.843,94	3.760.967,36	8.650.000,00	8.800.000,00	8.800.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ'					
ICI/IMU/TASI			2.064.315,00	2.219.435,00	2.219.435,00

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

Entrate da titoli abilitativi e relative sanzioni

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

Tabella 17 – Titoli abilitativi

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2019 - assestato	9.276.117,00	2.000.000,00	7.276.117,00
<i>2019 - assestato di cui Contabilizzazioni (opere eseguite a scomptato oneri di urbanizzazione)</i>	<i>5.106.117,00</i>		<i>5.106.117,00</i>
2020 - previsto	12.245.781,25		12.245.781,25
<i>2020 - previsto di cui Contabilizzazioni (opere eseguite a scomptato oneri di urbanizzazione)</i>	<i>5.606.117,00</i>		<i>5.606.117,00</i>
2021 - previsto	7.600.000,00		7.600.000,00
2022 - previsto	3.600.000,00		3.600.000,00

La legge n.232/2016 ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abilitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

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:

Tabella 18

	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022
SANZIONI EX ART 208 CO 1 CDS	18.070.000,00	20.570.000,00	20.570.000,00
SANZIONI EX ART 142 CO 12 CDS			
TOTALE ENTRATE	18.070.000,00	20.570.000,00	20.570.000,00
FCDE	7.332.806,00	8.787.504,00	8.787.504,00
PERCENTUALE FONDO	40,58%	42,72%	42,72%

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 18.070.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;
- euro 0,00 sul 2020 per sanzioni ex art. 142, comma 12 bis del codice della strada.

Con atto di Giunta 61/2020, la somma di euro 10.737.194,00 (previsione meno fondo) sarà destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 120.000 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

(voce “Fondo per la previdenza del personale di Polizia Municipale (art. 208 CdS)” dello schema allegato alla delibera

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 2.620.801,43
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 3.007.200,00

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:

Tabella 19 – proventi dai beni dell’ente

TIPOLOGIA	PREVISIONE	PREVISIONE	PREVISIONE
	2020	2021	2022
CANONI, CONCESSIONI E DIRITTI REALI DI GODIMENTO	5.625.913,81	5.565.259,20	5.504.674,78
FITTI, NOLEGGI E LOCAZIONI	3.770.315,34	3.669.995,34	3.756.315,34
TOTALE ENTRATE	9.396.229,15	9.235.254,54	9.260.990,12
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	813.348,20	856.011,46	855.911,46
PERCENTUALE FONDO (%)	8,66%	9,27%	9,24%

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 dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Tabella 20 – Servizi a domanda individuale

Servizi a domanda individuale 2020		Spese	Entrate	Entrate da Tariffe	FCDDE Entrata 2020	% di copertura totale	% di copertura da tariffe
Servizi di welfare	Mense scolastiche	6.674.507,43	6.147.119,38	5.500.618,04	727.931,35	92,1%	82,4%
	Asili nido	8.517.430,05	2.268.046,43	1.946.000,00	70.029,60	26,6%	22,8%
	Prolungamento d'orario asili nido	39.916,04	4.232,14	3.500,00	219,45	10,6%	8,8%
	Prolungamento d'orario scuole materne	34.614,57	18.533,52	16.227,27	201,22	53,5%	46,9%
	Prescuola elementari	264.372,31	217.050,00	215.000,00	26.122,50	82,1%	81,3%
	Trasporti scolastici	594.905,17	101.000,00	101.000,00	12.029,10	17,0%	17,0%
	Case albergo	3.219.163,22	2.386.000,00	1.045.000,00	4.702,50	74,1%	32,5%
	Centri diurni domiciliari	412.903,77	205.000,00	55.000,00	1.941,50	49,6%	13,3%
	Centri diurni residenziali handicap adulti	553.835,56	366.061,28	0,00	0,00	66,1%	0,0%
Servizi di welfare Totale		20.311.648,12	11.713.042,75	8.882.345,31	843.177,22	57,7%	43,7%
Servizi culturali e sportivi	Musei	1.414.083,03	247.996,39	97.139,00	310,00	17,5%	6,9%
	Sala Prove	95.789,69	25.500,00	25.500,00	522,75	26,6%	26,6%
Servizi culturali e sportivi Totale		1.509.872,72	273.496,39	122.639,00	832,75	18,1%	8,1%
Servizi produttivi	Bagni Pubblici	295.000,00	30.000,00	30.000,00	0,00	10,2%	10,2%
Servizi produttivi Totale		295.000,00	30.000,00	30.000,00	0,00	10,2%	10,2%
TOTALE		22.116.520,83	12.016.539,14	9.034.984,31	844.009,97	54,3%	40,9%
Disavanzo		10.099.981,69					

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato nella quarta colonna della tabella sopra riportata.

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

L'organo esecutivo con delibera proposta n. 423/2020, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 54,3%. Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 844.009,97.

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la delibera di adeguamento delle tariffe per l'anno 2020 (DG 795/2019, DG proposta n. 319/2020 e DG proposta n. 393/2020).

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto ad adeguare le tariffe.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dall'iniziale 2019 è la seguente:

Tabella 21 – Riepilogo generale delle spese correnti per macroaggregati

MACROAGGREGATI	INIZIALE 2019	ASSESTATO 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	124.512.451,75	128.841.174,51	127.728.531,65	123.287.452,77	122.702.492,95
ALTRE SPESE CORRENTI	15.408.229,45	17.426.168,11	20.540.900,62	22.321.174,53	22.505.330,20
IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	3.467.910,70	3.693.530,52	3.392.603,00	3.042.047,98	3.035.407,98
INTERESSI PASSIVI	230.557,80	230.187,80	203.519,87	184.915,79	167.361,72
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	65.219.362,00	65.606.041,02	65.566.707,22	59.454.838,02	59.354.865,02
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	376.000,00	644.505,07	620.659,93	596.000,00	596.000,00
TRASFERIMENTI CORRENTI	21.427.145,00	24.985.252,07	21.055.741,04	19.068.514,47	18.815.805,71
TRASFERIMENTI DI TRIBUTI	-	-	-	-	-
Total complessivo	230.641.656,70	241.426.859,10	239.108.663,33	227.954.943,56	227.177.263,58

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, pari ad € 70.854.999,84, considerando l’aggregato rilevante comprensivo dell’IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali)
- dei vincoli disposti dall’art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell’anno 2009 di euro 5.818.254, con decurtazione dei miglioramenti contrattuali di cui al CCNL 2016 – 2018, ed attuale vacanza, al fine di rendere omogenei e confrontabili i dati, ed esclusione dei costi relativi alle assunzioni effettuate con riferimento al Programma Operativo Nazionale “Inclusione” con finanziamento a valere sul Fondo Sociale Europeo e delle assunzioni effettuate per l’attuazione di specifiche misure di contrasto alla povertà, in applicazione dell’art. 1, comma 200, della Legge 205/2017;

La spesa indicata (intesa come spesa prevista nel 2020-2022) comprende l’importo di € 140.000,00 annuali nei tre esercizi a titolo di rinnovi contrattuali, relativamente alla quota competenza del rinnovo contrattuale del solo CCNL dirigenza 2016-2018 . Il rinnovo contratto dipendenti, in quanto già sottoscritto, fa parte della spesa consolidata del personale. Al netto delle anticipazioni per indennità di vacanza contrattuale e dell’elemento perequativo già liquidati nel 2019, i miglioramenti contrattuali derivanti dal CCNL 2019-2021 comparto dipendenti, contratto non ancora sottoscritto, sono stati stimati sulla base di quanto riportato dal DEF 2019 e accantonati nel 2019: confluiranno nell’avanzo accantonato 2019 a titolo di fondo rischi. Anche il rinnovo 2019-2021 comparto dirigenti è accantonato nel 2019 nell’avanzo accantonato a titolo di fondo rischi.

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

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

Tabella 22

macroaggregati	media 2011/2013	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Spese macroaggregato 101 REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	67.298.901,43	65.566.707,22	59.454.838,02	59.354.865,02
Spese macroaggregato 103 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	2.846.081,02	1.695.195,29	1.720.596,29	1.755.210,42
Spese macroaggregato 102 IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	3.073.072,37	3.190.258,00	2.839.702,98	2.833.062,98
Spese macroaggregato 109 RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	104.666,67	74.659,93	50.000,00	50.000,00
altre spese: (reiscrizioni imputate all'esercizio successivo)	1.579.747,67			
Altre spese: incentivi programmazione e realizzazione opere pubbliche/ funzioni tecniche (1)	258.293,33	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	75.160.762,49	70.526.820,44	64.065.137,29	63.993.138,42
(-) Componenti escluse (B)	4.305.762,65	11.601.743,40	5.329.606,97	5.329.606,97
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (A) - (B) (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562, legge 296/2006)	70.854.999,84	58.925.077,04	58.735.530,32	58.663.531,45

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 70.854.999,84.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2020-2022 rispettivamente per euro 872.634,52 nel 2020, per euro 737.015,60 nel 2020 e per 718.602,60 nel 2021. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, da ultimo con deliberazione di Giunta Comunale n°604/2017, e a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

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.

L'Ente si trova nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020) ma ha deciso di non avvalersene in fase di approvazione del bilancio di previsione.

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.

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2020-2022 è evidenziata nei 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, metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

Considerato che, in quanto ente sperimentatore, si è regime nell'applicazione dei principi contabili del bilancio armonizzato, nel determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, si sono considerati tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

Incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X ()*

Accertamenti esercizio X

Non ci si è avvalsi della facoltà che consente agli enti, che negli ultimi tre esercizi hanno formalmente attivato un processo di accelerazione della propria capacità di riscossione, di calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità facendo riferimento ai risultati di tali tre esercizi.

Nel 2020 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 95%, nel 2021 è pari almeno al 100% di quello minimo risultante dall'applicazione dei principi contabili.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e 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 ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

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

ANNO 2020

Tabella 23/a

DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
Totale TITOLO 1	148.155.038,74	6.414.203,49	6.414.203,49	4,33
TRASFERIMENTI CORRENTI				
Totale TITOLO 2	22.789.928,33	0	0	0
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
Totale TITOLO 3	59.848.366,47	9.054.892,64	9.054.892,64	15,13
ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
Totale TITOLO 4	103.940.199,08	0	0	0
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
Totale TITOLO 5	5.990.000,00	0	0	0
TOTALE GENERALE				
	340.723.532,62	15.469.096,13	15.469.096,13	4,54
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE				
	236.783.333,54	15.469.096,13	15.469.096,13	6,53
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE				
	103.940.199,08	0	0	0

ANNO 2021

Tabella 23/b

DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
Totale TITOLO 1	148.305.038,74	6.798.209,18	6.798.209,18	4,58
TRASFERIMENTI CORRENTI				
Totale TITOLO 2	18.441.270,74	0	0	0
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
Totale TITOLO 3	61.870.931,18	10.609.594,78	10.609.594,78	17,15
ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
Totale TITOLO 4	32.690.317,83	0	0	0
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
Totale TITOLO 5	0	0	0	0
TOTALE GENERALE	261.307.558,49	17.407.803,96	17.407.803,96	6,66
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	228.617.240,66	17.407.803,96	17.407.803,96	7,61
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	32.690.317,83	0	0	0

ANNO 2022

Tabella 23/c

DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
Totale TITOLO 1	147.431.038,74	6.798.209,18	6.798.209,18	4,61
TRASFERIMENTI CORRENTI				
Totale TITOLO 2	18.065.300,99	0	0	0
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
Totale TITOLO 3	62.414.451,37	10.609.494,78	10.609.494,78	17
ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
Totale TITOLO 4	15.429.354,33	0	0	0
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
Totale TITOLO 5	0	0	0	0
TOTALE GENERALE	243.340.145,43	17.407.703,96	17.407.703,96	7,15
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	227.910.791,10	17.407.703,96	17.407.703,96	7,64
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	15.429.354,33	0	0	0

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2020 - euro 720.000 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2021 – euro 686.000,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 684.000,00 pari allo 0,30% 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, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

L'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

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

Tabella 24 – Accantonamenti di competenza

	PREV. 2020	PREV. 2021	PREV. 2022
Accantonamento per contenzioso	29.000,00	29.000,00	29.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	168.793,00	168.793,00	168.793,00
Altri accantonamenti escussione garanzie fidejussorie	98.000,00	98.000,00	98.000,00
Accantonamento per indennità fine mandato	5.930,81	5.930,81	5.930,81

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

Tabella 25

	Rendiconto anno 2018
Fondo rischi contenzioso	1.738.000,00
Fondo perdite società partecipate	161.093,59
Fondo rischi	6.582.080,58
Accantonamento Indennità Sindaco	21.103,80

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.

Il Fondo di riserva di cassa è stato previsto per euro 734.269,00 pari allo 0,2% del totale delle spese finali (367.134.010 ml) previste per l'anno ai sensi dell'art 166 c2 quater del TUEL.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018 (tranne Fondazione Modena Arti Visive che ha approvato il bilancio al 31/08/2018). Tutti i dati sono pubblicati all'indirizzo www.comune.modena.it/organismi-partecipati

Nessuna società partecipata nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che richiedano gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art.2482-ter del codice civile.

Tutte le società controllate dal Comune di Modena hanno approvato la relazione sul governo societario e il Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016.

Accantonamento a copertura di perdite

Le seguenti Istituzioni, aziende speciali e società partecipate dall'ente hanno realizzato i seguenti risultati di esercizio o finanziari negativi non immediatamente ripianabili e l'ente ha provveduto ai seguenti accantonamenti ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 del D.lgs. 175/2016. L'accantonamento sul bilancio di previsione 2020 dovrà essere effettuato valutando il risultato di esercizio conseguito da ciascun organismo partecipato nel 2019. Poiché al momento attuale gli ultimi dati di bilancio approvati e disponibili sono quelli relativi all'esercizio 2018, il calcolo dell'accantonamento viene effettuato in via provvisoria con riferimento a questo esercizio, fermo restando che l'importo sarà adeguato una volta noti i dati di bilancio definitivi relativi all'esercizio 2019.

Organismo	Risultato esercizio 2018	Quota Comune di Modena	Accantonamento 2020
MODENAFIERE	-54.667,00	14,610%	€ 7.986,85
PROMO	-200.505,00	9,500%	€ 19.047,98
ASP Charitas	-330.747,02	42,860%	€ 141.758,17
Totale accantonamento per bilancio 2020 (provvisorio)			€ 168.793,00

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

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 6.4.2017 entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

In attuazione di quanto previsto nella predetta deliberazione è stata realizzata la cessione delle n. 4.613 azioni BPER Banca s.p.a. detenute per il tramite dell'ASP Patronato pei Figli del Popolo e Fondazione San Paolo e San Geminiano (ente controllato dal Comune), per un controvalore (incassato dall'organismo tramite) di euro 20.836,04 (al netto delle spese per commissione bancaria). Nel medesimo provvedimento di ricognizione straordinaria era stata altresì prevista la dismissione:

- della partecipazione in Banca Popolare Etica soc.coop. p.a., per la quale ne è stato poi disposto il mantenimento (con deliberazione del Consiglio comunale n. 19 del 26.3.2018) in ragione della sopravvenuta introduzione (per opera dell'art. 1, comma 891, l. 27 dicembre 2017) di una specifica disposizione che consentiva il mantenimento della partecipazione e verificate le condizioni a tal fine ivi prescritte;
- della partecipazione in ProMo soc.cons. a r.l., per cui è stato esperito (tramite procedura aperta ad evidenza pubblica) un tentativo di vendita e, in ragione dell'infruttuosità di questo, è stato esercitato il recesso dalla società. Con decisione dell'assemblea straordinaria (assente il Comune di Modena), la società è stata successivamente posta in liquidazione volontaria e per l'effetto è divenuto inefficace il recesso esercitato dal Comune a norma dell'art. 2473, comma 5, c.c..

Revisione ordinaria delle partecipazioni (art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio comunale n. 86 del 13.12.2018 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse, a norma dell'art. 20, d.lgs. n. 175 del 2016.

Con il menzionato provvedimento di razionalizzazione periodica è stato previsto:

- a. di mantenere le partecipazioni in CambiaMo s.p.a., ForModena soc. cons. a r.l., aMo s.p.a., Farmacie Comunali di Modena s.p.a., ModenaFiere s.r.l., SETA s.p.a., HERA s.p.a., Banca Popolare Etica soc.coop.p.a., Lepida s.p.a.
- b. di prendere atto dello scioglimento volontario di ProMo soc. cons. a r.l. e di dismettere la partecipazione mediante liquidazione e successiva estinzione della società;
- c. di mantenere la partecipazione in Ervet s.p.a., con riserva di compiere ulteriori valutazioni in merito alle condizioni richieste per l'acquisizione della partecipazione nella società risultante dalla fusione fra Ervet ed Aster soc.cons. a r.l. (approvata dall'assemblea straordinaria di Ervet in data 21.12.2018, assente il Comune di Modena);
- d. di dismettere le n. 1.250 azioni BPER Banca s.p.a. detenute per il tramite della Fondazione Scuola materna Guglielmo Raisini (ente controllato dal Comune), seguendo la procedura prevista dall'art. 10, d.lgs. n. 175 del 2016 entro il termine di un anno dall'adozione della delibera consiliare di cui sopra. La vendita è stata effettuata in data 19 dicembre 2019 al prezzo unitario di 4,517 euro.

L'Ente ha provveduto, con deliberazione n. 81 del 12.12.2019, 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 16/01/2020, attraverso il portale Con.Te; la comunicazione alla

struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 delle informazioni contenute negli atti adottati ai sensi del citato art. 20 e la trasmissione dei medesimi deve essere effettuata esclusivamente tramite l'applicativo "Partecipazioni" del Dipartimento del tesoro <https://portaletesoro.mef.gov.it>, il cui periodo di compilazione è stato aperto in data 19/02/2020 per terminare in data 30 aprile 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 01.01.2020	Importo della garanzia 01.01.2021	Importo della garanzia 01.01.2022
Fondazione Casa di Enzo Ferrari museo	mutuo	fidejussione	2.189.776,92	1.879.412,63	1.559.825,07

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; tali obiettivi sono contenuti nella Nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2020-2022 Sezione Operativa.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

Tabella 26 – Equilibrio di parte capitale

Quadro riassuntivo delle entrate e delle spese di parte capitale		ASSESTATO 2019	PREVISTO 2020	PREVISTO 2021	PREVISTO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	5.390.971,04	4.495.500,58	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	27.161.794,69	13.060.879,16	668.813,19	512.518,44
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	111.965.400,92	110.368.967,06	32.690.317,83	15.429.354,33
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
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	(-)	142.618.166,65 13.060.879,16	128.025.346,80 668.813,19	33.459.131,02 512.518,44	16.041.872,77 356.223,69
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	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	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per l'anno 2020 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

Tabella 27

INCREMENTI PATRIMONIALI 2020:	
OPERE REALIZZATE DA TERZI SU IMPIANTI SPORTIVI	908.000,00
INTERVENTI DA REALIZZARE NEL CAMPO DELLA SICUREZZA STRADALE E DELLA RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA	3.440.552,81
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU ALLOGGI DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA - FINANZIATI DA MONTE CANONE O DA CONTRIBUTI INCASSATI CON DELEGNA DA ACER	1.937.220,00
OPERE REALIZZATE A SCOMPUTO TITOLI ABILITATIVI	500.000,00
ACQUISIZIONI A TITOLO GRATUITO DI BENI IMMOBILI - SPECIFICHE	7.724.986,92
ACQUISIZIONI A TITOLO GRATUITO DI BENI MOBILI / IMMOBILI - GENERICHE	3.750.000,00
PERMUTE 2020:	
PERMUTE	11.826.738,00

L'ente non intende acquisire i beni con contratto di locazione finanziaria.

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

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.**

N.B. 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).

Cfr considerazioni svolte nel paragrafo "Equilibri di Finanza Pubblica"

Tabella 28 – Evoluzione dell'indebitamento

	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018	PRECONSUNTIVO 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022
Residuo debito (+)	6.499.735,87	8.757.127,02	7.436.353,92	7.212.302,81	6.564.602,82	5.945.630,92
Nuovi prestiti (+)	3.862.307,15		438.767,98			
Prestiti rimborsati (-)	1.602.934,64	1.320.773,10	661.786,03	647.699,99	618.971,90	633.527,52
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/- (da specifica)	1.981,36		1.033,05			
Totale fine anno	8.757.127,02	7.436.353,92	7.212.302,82	6.564.602,82	5.945.630,92	5.312.103,40

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 regista la seguente evoluzione:

Tabella 29 - Oneri finanziari per ammortamento prestiti

	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018	PRECONSUNTIVO 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022
Oneri finanziari	113.514,76	210.890,98	191.006,89	193.519,87	174.915,79	157.361,72
Quota capitale	1.602.934,64	1.320.773,10	661.786,03	647.699,99	618.971,90	633.527,52
Totale	1.716.449,40	1.531.664,08	852.792,92	841.219,86	793.887,69	790.889,24

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.

Tabella 30 - Limiti di indebitamento

	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018	PRECONSUNTIVO 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022
Interessi passivi	262.427,10	345.403,34	310.644,22	295.879,96	255.421,92	229.209,67
Entrate correnti	222.788.353,81	224.862.012,66	229.173.861,56	220.740.757,29	226.525.023,51	230.793.333,54
% su entrate correnti	0,12%	0,15%	0,14%	0,13%	0,11%	0,10%
Limite art.204 TUEL	10%	10%	10%	10%	10%	10%

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:

Tabella 31 – Garanzie prestate in essere

	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018	PRECONSUNTIVO 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022
Garanzie fideiussorie prestate	4.536.615,21	699.223,46	695.394,57	699.072,83	723.312,15	643.410,99
Accantonamento	107.000,00	150.000,00	98.000,00	98.000,00	98.000,00	98.000,00
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	148.912,34	134.512,36	119.637,33	102.360,09	80.506,13	71.847,95

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 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 e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

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 crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti.

a) 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 dalla Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019.

b) 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.

c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

L'organo di revisione esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio 2020-2022 e relativi allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

- *Romana Romoli*
- *Eleonora Monaldi*
- *Gregorio Mastrantonio*

Documento sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art 21 del DLgs 82/2005 e s.m.i.