

COMUNE DI RHO

Provincia di Milano

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

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

ADRIANA GAMMINO

MAURO TERRAGNI

CARLO ZANI

L'ORGANO DI REVISIONE

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;

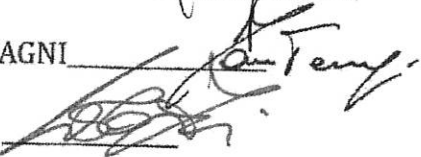
presenta

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

Rho, 22 giugno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ADRIANA GAMMINO 

RAG. MAURO TERRAGNI 

DOTT. CARLO ZANI 

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	9
Previsioni di cassa.....	11
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	16
La nota integrativa	17
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	18
Verifica della coerenza interna	18
Verifica della coerenza esterna	20
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	20
A) ENTRATE	20
Entrate da fiscalità locale	20
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	22
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	22
Sanzioni amministrative da codice della strada	23
Proventi dei beni dell'ente	23
Proventi dei servizi pubblici	24
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).....	28
Fondo di riserva di competenza	29
Fondi per spese potenziali.....	30
Fondo di riserva di cassa.....	30
ORGANISMI PARTECIPATI	30
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	32
INDEBITAMENTO.....	333
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	344
CONCLUSIONI.....	366

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Dott.ssa Adriana Gammino, Rag. Mauro Terragni, Dott. Carlo Zani, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 28/03/2019;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 30 maggio 2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 29 maggio 2020 con delibera n.108, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

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

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 29 maggio 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 Rho registra una popolazione al 01.01.2019, di n. 50.602 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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 le prescrizioni previste 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 non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

L'Ente non ha adottato il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007

L'Ente 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).

Le somme concesse sono state destinate al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e ad obbligazioni per prestazioni professionali.

Con le suddette anticipazioni, non sono stati finanziati debiti fuori bilancio, preventivamente riconosciuti.

L'Ente 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. 40 del 28/05/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 24 maggio 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;
- non è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile, ma un disavanzo da ripianare nell'esercizio 2019;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	6.106.678,02
di cui:	
a) Fondi vincolati	-1.441.987,42
b) Fondi accantonati	-7.950.947,47
c) Fondi destinati ad investimento	-67.891,32
d) Fondi liberi	0,00
e) Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui 2013 (riplanabile in 30 anni al netto delle quote ammortizzate dal 2014 al 2018)	2.153.033,06
DISAVANZO DA RIPIANARE	-1.201.115,13

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:

- a) applicato all'esercizio 2019 contestualmente alla delibera di approvazione del rendiconto;

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

	2017	2018	2019
Disponibilità:	373.261,85	0,00	205.636,54
di cui cassa vincolata	373.261,85	0,00	205.636,54
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	2.975.212,16	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.

L'Ente, se in disavanzo nell'esercizio 2018, ha rispettato i criteri enunciati nell' art. 1 commi 897-900 della legge di bilancio 2019, per l'applicazione dell'avanzo vincolato.

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

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DELL'ANNO		
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsioni di competenza	969.570,17	920.790,19	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsioni di competenza	5.706.207,71	7.849.357,37	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	1.147.146,00	1.436.222,00		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsioni di competenza	-	-		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	-	-		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	-	205.636,54		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.160.291,26	previsione di competenza previsione di cassa	30.544.129,00 29.663.685,32	26.842.144,00 33.789.264,00	32.239.555,00	32.306.055,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	1.182.321,67	previsione di competenza previsione di cassa	3.655.454,30 3.643.996,57	6.800.398,00 6.949.538,46	3.329.619,00	3.328.619,00
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	10.775.650,74	previsione di competenza previsione di cassa	11.885.813,00 16.719.552,40	10.015.781,00 11.787.992,70	14.545.126,00	14.545.126,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	4.283.413,98	previsione di competenza previsione di cassa	33.228.877,93 22.570.985,77	27.704.470,20 23.680.554,00	14.633.055,00	6.413.055,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	previsione di competenza previsione di cassa	2.500.000,00 2.000.000,00	3.500.000,00 2.500.000,00	3.200.000,00	2.650.000,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	3.107.856,10	previsione di competenza previsione di cassa	10.966.658,19 9.504.696,51	11.250.000,00 10.595.301,83	5.800.000,00	5.900.000,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	31.453.180,39	previsione di competenza previsione di cassa	45.000.000,00 45.000.000,00	45.000.000,00 30.000.000,00	45.000.000,00	45.000.000,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	896.029,67	previsione di competenza previsione di cassa	36.060.000,00 36.764.039,39	22.560.000,00 22.875.500,00	22.560.000,00	22.560.000,00
	TOTALE TITOLI	61.858.743,81	previsione di competenza previsione di cassa	173.840.932,42 165.866.955,96	153.672.793,20 142.178.150,99	141.307.355,00	132.702.855,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	61.858.743,81	previsione di competenza previsione di cassa	181.663.856,30 165.866.955,96	163.879.162,76 142.383.787,53	141.307.355,00	132.702.855,00

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	DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		1.320.957,09	119.842,00	119.842,00	119.842,00	
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00			
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	11.949.850,42	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	43.797.569,36 (0,00) 49.483.701,65	45.312.244,19 13.910.182,47 0,00 53.764.879,77	44.427.280,00 5.609.558,71 (0,00)	44.255.666,00 4.405.639,84 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.107.950,75	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	45.489.318,83 (0,00) 23.899.122,52	45.240.049,57 10.314.274,56 0,00 30.292.151,76	18.633.055,00 270.370,28 (0,00)	9.963.055,00 70.057,57 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	10.052.011,00 (0,00) 10.052.011,00	5.647.027,00 0,00 0,00 5.647.027,00	10.567.178,00 0,00 (0,00)	10.804.292,00 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	45.000.000,00 (0,00) 45.000.000,00	45.000.000,00 0,00 0,00 30.000.000,00	45.000.000,00 0,00 (0,00)	45.000.000,00 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.259.740,99	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	36.060.000,00 (0,00) 37.324.120,45	22.560.000,00 1.344.566,74 0,00 22.610.000,00	22.560.000,00 45.750,00 (0,00)	22.360.000,00 45.750,00 (0,00)
	TOTALE TITOLI	14.317.542,16	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	180.342.899,21 25.569.023,77 165.758.955,62	163.759.320,76 25.569.023,77 142.314.058,53	141.187.519,00 5.925.678,99 -	132.583.013,00 4.521.447,41 -
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	14.317.542,16	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	181.663.856,30 25.569.023,77 165.758.955,62	163.879.162,76 25.569.023,77 142.314.058,53	141.307.355,00 5.925.678,99 -	132.702.855,00 4.521.447,41 -

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:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	
Contributi regionali	230.786,54
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	541.940,07
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	148.063,58
entrata in conto capitale	2.220.876,05
assunzione prestiti/indebitamento	2.054.801,03
altre risorse Contributi di Terzi (Stato-Regioni-Comuni-Privati)	3.573.680,29
TOTALE	8.770.147,56
Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	
FPV APPLICATO IN ENTRATA	8.770.147,56
FPV di parte corrente applicato	920.790,19
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	5.794.556,34
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	2.054.801,03
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	8.770.147,56
FPV corrente:	920.790,19
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	920.790,19
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	5.794.556,34
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	5.794.556,34
- 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)	2.054.801,03
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	2.054.801,03
- 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	230.786,54
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	541.940,07
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	148.063,58
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	920.790,19
Entrata in conto capitale	2.220.876,05
Assunzione prestiti/indebitamento	2.054.801,03
altre risorse (da specificare)	3.573.680,29
Totale FPV entrata parte capitale	7.849.357,37
TOTALE	8.770.147,56

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 limitatamente all'esercizio 2020.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	205.636,54
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	33.789.264,00
2	Trasferimenti correnti	6.949.538,46
3	Entrate extratributarie	11.787.992,70
4	Entrate in conto capitale	23.680.554,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.500.000,00
6	Accensione prestiti	10.595.301,83
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	30.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	22.875.500,00
TOTALE TITOLI		142.178.150,99
TOTALE GENERALE ENTRATE		142.383.787,53

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	53.764.879,77
2	Spese in conto capitale	30.292.151,76
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	5.647.027,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	30.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	22.610.000,00
TOTALE TITOLI		142.314.058,53
SALDO DI CASSA		69.729,00

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 prende atto che i singoli dirigenti o responsabili di servizi *non 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.

Gli stessi, tuttavia vengono coinvolti nella verifica della compatibilità di cassa all'atto dell'assunzione del singolo impegno di spesa.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata per euro 205.636,54

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	205.636,54
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.160.291,26	26.842.144,00	37.002.435,26	33.789.264,00
2	Trasferimenti correnti	1.182.321,67	6.800.398,00	7.982.719,67	6.949.538,46
3	Entrate extratributarie	10.775.650,74	10.015.781,00	20.791.431,74	11.787.992,70
4	Entrate in conto capitale	4.283.413,98	27.704.470,20	31.987.884,18	23.680.554,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	3.500.000,00	3.500.000,00	2.500.000,00
6	Accensione prestiti	3.107.856,10	11.250.000,00	14.357.856,10	10.595.301,83
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	31.453.180,39	45.000.000,00	76.453.180,39	30.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	896.029,67	22.560.000,00	23.456.029,67	22.875.500,00
	TOTALE TITOLI	61.858.743,81	153.672.793,20	215.531.537,01	142.178.150,99
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	61.858.743,81	163.879.162,76	215.531.537,01	142.383.787,53

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	11949850,42	45.312.244,19	57.262.094,61	53.764.879,77
2	Spese In Conto Capitale	1107950,75	45.240.049,57	46.348.000,32	30.292.151,76
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti	0,00	5.647.027,00	5.647.027,00	5.647.027,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	45.000.000,00	45.000.000,00	30.000.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	1259740,99	22560000,00	23.819.740,99	22.610.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	14.317.542,16	163.759.320,76	178.076.862,92	142.314.058,53
	SALDO DI CASSA				69.729,00

L'organo di revisione segnala la criticità sistematico e strutturale ricorso all'anticipazione di tesoreria avvenuto in passato e riproposto nel bilancio di previsione.

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		205.636,54			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		920.790,19	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		119.842,00	119.842,00	119.842,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		43.658.323,00	50.114.300,00	50.179.800,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		45.312.244,19	44.427.280,00	44.255.666,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		149.730,00	-	-
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	(-)		5.647.027,00	10.567.178,00	10.804.292,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			- 6.649.730,00	- 5.000.000,00	- 5.000.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6,					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1.500.000,00	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			- 5.149.730,00	- 5.000.000,00	- 5.000.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			- 149.730,00	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):					
Equilibrio di parte corrente (O)			- 5.000.000,00	- 5.000.000,00	- 5.000.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		-	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			- 5.000.000,00	- 5.000.000,00	- 5.000.000,00

La voce S1) comprende i crediti per anticipazioni di liquidità di cui alla voce F)

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.

L'organo di revisione rileva la previsione di un margine di contribuzione negativo e del raggiungimento dell'equilibrio di parte corrente soltanto grazie all'utilizzo per l'importo di 1.500.000= di entrate di parte capitale destinate alla copertura di spese correnti come evidenziato nella tabella sottostante:

ENTRATE	COMPETENZA-2020
RECUPERO DISAVANZO (-)	119.842,00
Titolo 1-ENTRATE TRIBUTARIE (+)	26.842.144,00
Titolo 2-TRASFERIMENTI CORRENTI (+)	6.800.398,00
Titolo 3-ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (+)	10.015.781,00
TOTALE TITOLI 1-2-3	43.658.323,00
FPV PER SPESE CORRENTI IN ENTRATA (+)	920.790,19
Titolo 1-SPESE CORRENTI (-)	45.312.244,19
FPV PER SPESE CORRENTI IN SPESA (-)	-
MARGINE DI CONTRIBUZIONE	- 733.131,00
Titolo 4-RIMBORSO DI PRESTITI (-)	5.647.027,00
di cui ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI	5.000.000,00
di cui F.A.L	647.027,00
SOMMA FINALE	- 6.500.000,00
ENTRATE IN C/CAPITALE A SPESA CORRENTE	1.500.000,00
ENTRATE PER ESTINZIONE PRESTITI	5.000.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	-

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti al fine di liberare risorse e sostenere l'Ente in questa fase di emergenza sanitaria, corrente come previsto dall'art. 113 comma 1 del DL 34/2020 del 19 maggio 2020 anche per gli Enti in esercizio provvisorio. Il Collegio al riguardo ha espresso proprio parere in data 20 maggio 2020.

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 (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti al fine di liberare risorse e sostenere l'Ente in questa fase di emergenza sanitaria, corrente come previsto dall'art. 113 comma 1 del DL 34/2020 del 19 maggio 2020 anche per gli Enti in esercizio provvisorio. Il Collegio al riguardo ha espresso proprio parere in data 20 maggio 2020.

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 (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

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	150.000,00	300.000,00	300.000,00
Recupero evasione tributaria			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare: entrate per Covid-19	3.392.303,00	0,00	0,00
Altre da specificare: tasse concorso	6.000,00	4.000,00	4.000,00
Altro da specificare: dividendi da società	500.000,00	700.000,00	700.000,00
Altro da specificare: proventi derivanti dalla gestione dei beni	140.000,00	140.000,00	140.000,00
Totale	4.188.303,00	1.144.000,00	1.144.000,00
Spese del titolo 1° non ricorrenti			
	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
consultazione elettorali e referendarie locali	0,00	0,00	0,00
spese per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
sentenze esecutive e atti equiparati	0,00	0,00	0,00
ripiano disavanzi organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
penale estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00	0,00
altre da specificare: spese per personale	67.389,00	69.750,00	69.750,00
altre da specificare: acquisto di beni e servizi	917.523,00	259.500,00	258.500,00
altro da specificare: trasferimenti correnti	520.000,00		
altro da specificare: altre spese correnti	222.592,00	200.000,00	200.000,00
altro da specificare: rimborsi e poste correttive delle entrate	28.000,00	0,00	0,00
Totale	1.755.504,00	529.250,00	528.250,00

Le Entrate per Covid, in particolare il trasferimento statale, vanno a copertura delle spese e delle minori entrate che gli Enti registrano in seguito alla pandemia.

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;

- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- f) 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;
- g) 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;
- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- i) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.
- j)

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).

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018, approvato dalla Giunta comunale con atto n. 19 dell'11/02/2020 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

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

Gli importi inclusi nello schema 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 gennaio 2018. Come da deliberazione della Giunta Comunale n. 270 del 5/11/2019.

Si dà atto che in data 31/10/2019 è stato trasmesso tramite posta elettronica certificata dei soggetti aggregatori presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze, l'elenco delle acquisizioni di forniture di servizi d'importo superiore a 1 milione di euro, comprese quelle aggiudicate negli esercizi precedenti ed in corso di esecuzione.

Il programma biennale 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 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 maggio 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 verbale in data 3/9/2019 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.

I fabbisogni di personale nel triennio 2019-2021, 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.

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

L'Ente non ha ancora predisposto a approvato il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Il piano è stato predisposto con la proposta di delibera di Consiglio del 26/2/2020

Verifica della coerenza esterna**Equilibri di finanza pubblica**

Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", **allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821) come modificato dal DM 01 agosto 2019.**

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI
ANNO 2020-2022**
A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio 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 del 0,70% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 15.000,00)

Scaglione	Esercizio 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
UNICO	5.493.880,00	4.664.280,00	7.478.811,00	7.478.811,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

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

IMU

La "nuova" Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

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

<i>IUC</i>	Esercizio 2019 (assestato)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	14.049.000,00	12.951.600,00	14.051.480,00	13.967.980,00
TASI	81.200,00			
TARI	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	14.130.200,00	12.951.600,00	14.051.480,00	13.967.980,00

TARI

La TARI è gestita dalla Società Partecipata ASER, di conseguenza nessuna entrata nel bilancio dell'Ente.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi (*eliminare quelli non istituiti*):

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

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2019 (assestato)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	2.165.000,00	630.000,00	2.155.000,00	2.155.000,00
CIMP	25.800,00	12.800,00	25.800,00	25.800,00
TOSAP	305.000,00	185.000,00	305.000,00	305.000,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	430.000,00	200.000,00	430.000,00	430.000,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	2.925.800,00	1.027.800,00	2.915.800,00	2.915.800,00

Le riduzioni delle entrate dell'anno 2020 subiscono l'impatto COVID 19.

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:

Tributo	Accertamento 2018*	Residuo2018*	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI	254.667,08	1.501,92	140.000,00	0,00	0,00	0,00
IMU	1.869.482,00	1.728.336,51	1.495.000,00	2.000.000,00	1.660.000,00	1.810.000,00
TASI	27.259,00	26.236,00	215.000,00	150.000,00	100.000,00	100.000,00
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI						
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI (TARSU)	10.146,24	0,00	10.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Totale	2.161.554,32	1.756.074,43	1.860.000,00	2.151.000,00	1.761.000,00	1.911.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			0,00	1.550.697,22	1.550.697,22	1.550.697,22

*accertato 2018 e residuo 2018

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)	1.396.485,00	1.396.485,00	0,00
2019 (assestato o rendiconto)	7.725.557,00	2.500.000,00	5.225.557,00
2020 (previsione)	8.043.767,00	1.500.000,00	6.543.767,00
2021 (previsione)	4.743.055,00	0,00	4.743.055,00
2022 (previsione)	1.913.055,00	0,00	1.913.055,00

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smi ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi 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.

L'organo di revisione prende atto che le spese saranno impegnate ad avvenuto incasso delle entrate.

Segnala comunque che tali entrate particolarmente rilevanti rispetto all'andamento storico e sono legate a variabili particolarmente accentuate nell'anno 2020.

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
sanzioni ex art.208 co 1 ed ex art.142 co 12 bis cds	1.040.000,00	2.040.000,00	2.040.000,00
TOTALE SANZIONI	1.040.000,00	2.040.000,00	2.040.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	529.002,01	529.002,01	529.002,01
Percentuale fondo (%)	50,87%	25,93%	25,93%

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

Con atto di Giunta n. 102 in data 29 maggio 2020. la somma di euro 255.499,00 . (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 45.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 255.499,00.

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione2020	Previsione2021	Previsione2022
Canoni di locazione	1.433.510,00	1.496.510,00	1.496.510,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	2.359.846,00	2.381.566,00	2.381.566,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	3.793.356,00	3.878.076,00	3.878.076,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	543.774,31	543.774,31	543.774,31
Percentuale fondo (%)	14,33%	14,02%	14,02%

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	552.000,00	699.256,50	78,94%
Casa riposo anziani	0,00	0,00	n.d.
Fiere e mercati	0,00	0,00	n.d.
Mense scolastiche	0,00	0,00	n.d.
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	n.d.
Teatri, spettacoli e mostre	15.000,00	173.000,00	8,67%
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	n.d.
Corsi extrascolastici (pre-post scuola)	29.000,00	450.000,00	6,44%
Impianti sportivi	0,00	0,00	n.d.
Parchimetri	490.875,00	516.300,00	95,08%
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Trasporti funebri	0,00	0,00	n.d.
Uso locali non istituzionali	14.500,00	106.210,00	13,65%
Centro creativo	0,00	0,00	n.d.
Altri Servizi (mensa aziendale)	16.500,00	57.500,00	28,70%
Totale	1.117.875,00	2.002.266,50	55,83%

N.B. Per gli asili Nido la spesa è indicata al 50% ai sensi dell'art. 5 legge 498 del 23/12/92

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

Servizio	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022
Asilo nido	552.000,00	11.198,74	634.000,00	11.198,74	634.000,00	11.198,74
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teatri, spettacoli e mostre	15.000,00	3.872,11	30.000,00	3.872,11	30.000,00	3.872,11
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici (pre-post scuola)	29.000,00	7.722,71	63.000,00	7.722,71	63.000,00	7.722,71
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Parchimetri	490.875,00	0,00	684.500,00	0,00	684.500,00	0,00
Servizi turistici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti funebri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uso locali non istituzionali	14.500,00	704,96	22.500,00	704,96	22.500,00	704,96
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri servizi (mensa aziendale)	16.500,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
TOTALE	1.117.875,00	23.498,53	1.454.000,00	23.498,53	1.454.000,00	23.498,53

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 104 del 29/5/2020, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 55,83%. 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 23.498,53 per l'anno 2020.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	
101	Redditi da lavoro dipendente	9.761.854,05	9.752.624,96	9.867.882,00	9.867.882,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	719.833,21	717.210,11	720.605,00	720.605,00
103	Acquisto di beni e servizi	23.896.948,10	24.068.087,56	23.874.123,00	23.868.103,00
104	Trasferimenti correnti	3.295.924,11	3.687.313,56	2.920.735,00	2.920.735,00
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	1.596.852,00	1.268.688,00	1.281.407,00	1.115.813,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.017.368,00	132.890,00	99.690,00	99.690,00
110	Altre spese correnti	2.508.789,91	5.685.430,00	5.662.838,00	5.662.838,00
	Totale	43.797.569,38	45.312.244,19	44.427.280,00	44.255.666,00

- Si evidenzia come il coefficiente di rigidità della spesa corrente previsto per il 2020 [spese per il personale + spese per ammortamento mutui (capitale più interessi/entrate correnti + quota ripiano disavanzo] raggiunge il 40,12% appena inferiore al limite massimo del 48% previsto nella tabella dei parametri di deficitarietà;

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 € 8.811.361,45 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante da rendiconti triennio 2011/2013.

Al fine del rispetto nell'Esercizio 2020 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, la previsione di spesa di €. 422.470,00=, di cui al prospetto degli incarichi elaborato dall'Ufficio Ragioneria sulla base delle previsioni di bilancio, dovrà essere contenuta rispettando il limite di €. 358.872,00= corrispondente alla spesa registrata nell'Esercizio 2009 (parametro di riferimento).

Si fa presente che negli ultimi 2 rendiconti approvati (2018 e 2017), la spesa per incarichi professionali è risultata essere pari ad €.69.532.03= per l'Esercizio 2018 (su una spesa prevista di

€. 282.200,00=), e pari ad €. 70.054,22= per l'Esercizio 2017 (su una spesa prevista di €. 269.520,00=).

La spesa indicata comprende l'importo di € 34.300,00 nell'esercizio 2020, di € 34.300,00 nell'esercizio 2021 e di € 34.300,00 nell'esercizio 2022 a titolo di rinnovi contrattuali (capitoli 6050/6051/6060).

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	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	9.861.044,12	9.752.624,96	9.867.882,00	9.867.882,00
Spese macroaggregato 103	162.329,44	358.872,00	338.820,00	338.820,00
Irap macroaggregato 102	592.905,99	637.610,00	685.105,00	685.105,00
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)	10.616.279,55	10.749.106,96	10.891.807,00	10.891.807,00
(-) Componenti escluse (B)	1.804.918,10	2.168.220,00	2.184.720,00	2.184.720,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	8.811.361,45	8.580.886,96	8.707.087,00	8.707.087,00

(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 che era pari a euro 8.811.361,45=

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 previsto per gli anni 2020 è di euro 522.431,68. 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 è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

Spese per acquisto beni e servizi

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

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

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 270 del 5/11/2019 avente per oggetto "Adozione programma biennale degli acquisti di eni e servizi 2020-2021, con delibera di Giunta n. 120 del 16/6/2020 è stata effettuata una modifica alla procedura relativa alla " Programmazione, gestione e realizzazione della stagione musicale" ampliando le attività da svolgere al fine di ricomprendere l'avvio del nuovo teatro civico e la programmazione della stagione musicale incrementando la base d'asta a Euro 900.000,00 da Euro 240.000,00=

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 non si trova nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020).

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 della media semplice derivante dal rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi

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 l'importo 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	26.382.056,00	1.550.696,37	1.550.696,37	0,00	5,88%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	6.480.398,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	10.015.781,00	1.649.540,77	1.649.540,77	0,00	16,47%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	29.120.692,20	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	3.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	75.498.927,20	3.200.237,14	3.200.237,14	0,00	4,24%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	42.878.235,00	3.200.237,14	3.200.237,14	0,00	7,46%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	32.620.692,20	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	32.239.555,00	1.550.697,22	1.550.697,22	0,00	4,81%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	3.329.619,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	14.545.126,00	1.649.540,77	1.649.540,77	0,00	11,34%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	14.633.055,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	3.200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	67.947.355,00	3.200.237,99	3.200.237,99	0,00	4,71%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	50.114.300,00	3.200.237,99	3.200.237,99	0,00	6,39%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	17.833.055,00	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	32.306.055,00	1.550.697,22	1.550.697,22	0,00	4,80%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	3.329.619,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	14.545.126,00	1.649.540,77	1.649.540,77	0,00	11,34%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	6.413.055,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	2.650.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	59.243.855,00	3.200.237,99	3.200.237,99	0,00	5,40%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	50.180.800,00	3.200.237,99	3.200.237,99	0,00	6,38%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	9.063.055,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2020 - euro 222.592,00= pari allo 0,4912% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 200.000,00= pari allo 0,4501% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 200.000,00= pari allo 0,4519% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 comma 2-ter del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità trovandosi l'Ente nelle situazioni previste dall'artt. 195 e 222 del Tuel.

Il limite previsto nella misura minima dello 0,45%.

La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondi per spese potenziali

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali nei singoli capitoli di spesa.

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

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	3.926,00	3.926,00	3.926,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	34.300,00	34.300,00	34.300,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	38.226,00	38.226,00	38.226,00

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

	Rendiconto anno: 2018
Fondo rischi contenzioso	0,00
Fondo oneri futuri	258.535,33
Fondo perdite società partecipate	0
Altri fondi: Adeguamento CCNL	28.469,82
Altri fondi: Indennità fine mandato	11.775,24
.....	0

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. anno 2020 Euro 405.000,00 pari allo 0,48%

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente non prevede di esternalizzare ulteriori servizi:

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018. Nessun della società hanno presentato perdite.

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

L'Ente ha provveduto, in data 19/12/2019 delibera n. 88 del Consiglio Comunale, 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] ed ai sensi dell'art. 1 comma 723 della Legge 145/2018.

Con tale provvedimento amministrativo è stato disposto:

- 1) che sussistono le motivazioni per il mantenimento delle sotto indicate partecipazioni:
 - A.Se.R. Azienda Servizi del Rhodense S.p.A. (partecipazione diretta),
 - Ned Reti Distribuzione Gas S.r.l. (partecipazione diretta),
 - Nuovenergie Teleriscaldamento S.r.l. (partecipazione diretta),
 - Gesem S.r.l. (partecipazione diretta),
 - Cap Holding S.p.A. (partecipazione diretta),
 - Arexpo S.p.A. (partecipazione diretta),
 - Amiacque S.r.l. (partecipazione indiretta di 2° livello tramite Cap Holding S.p.A.),
 - Pavia Acque S.c.a.r.l. (partecipazione indiretta di 2° livello tramite Cap Holding S.p.A.);
- 2) La prosecuzione delle procedure di DISMISSIONE/ALIENAZIONE delle sotto indicate partecipazioni;
 - C.R.A.A. S.r.l. – in liquidazione (partecipazione diretta),
 - Rocca Brivio Sforza S.r.l. – in Liquidazione (partecipazione indiretta di 2° livello tramite Cap Holding S.p.A.);
- 3) Di avvalersi dell'autorizzazione a non procedere alla prosecuzione delle procedure di alienazione a titolo oneroso della quota di partecipazione detenuta direttamente dal Comune di Rho in Nuovenergie S.p.A. sino al 31.12.2021 e ciò, ai sensi del comma 723 dell'art. 1 della Legge 30.12.2018, n. 145 (c.d. "Legge di Bilancio 2019"), che ha modificato il testo dell'art.24 del D.Lgs. n. 175/2016 disapplicando, fino al 31 dicembre 2021, le disposizioni dei commi 4 (obbligo di alienazione entro un anno dalla ricognizione straordinaria) e 5 (divieto per il socio pubblico di esercitare i diritti sociali e successiva liquidazione coatta in denaro delle partecipazioni) nel caso di società partecipate che abbiano prodotto un risultato medio in utile nel triennio precedente alla ricognizione;
- 4) Che non sussistono partecipazioni societarie detenute dal Comune di Rho da sottoporre ad interventi di aggregazione anche mediante fusione, ad interventi di contenimento dei costi di funzionamento, o ad altri interventi di razionalizzazione;

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 24/12/2019 mediante l'applicativo Con te.

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 delle proprie società controllate; a tal riguardo, il Collegio rileva che non è stato deliberato nessun provvedimento specifico in merito alla gestione relativo alle spese del personale delle società controllate.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	1.436.222,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	7.849.357,37	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	42.454.470,20	23.633.055,00	14.963.055,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.500.000,00	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	45.240.049,57	18.633.055,00	9.963.055,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	149.730,00	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		149.730,00	-	-

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2020-2022 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2020	2021	2022
Opere a scomputo di permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	0,00	0,00	0,00
Permute	0,00	0,00	0,00
Project financing	2.000.000,00	0,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.000.000,00	0,00	0,00

Per intervento di riqualificazione centro sportivo del molinello - realizzazione campi da tennis e da calcetto coperti)

L'Ente non intende acquisire contratti di locazione finanziaria.

INDEBITAMENTO

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

L'Organo di revisione ha 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'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	49.070.093,42	44.835.956,17	40.951.197,83	46.234.170,83	41.187.966,83
Nuovi prestiti (+)	2.282.307,61	1.871.505,23	5.930.000,00	500.000,00	500.000,00
Prestiti rimborsati (-)	6.892.810,00	5.756.263,57	647.027,00	5.546.204,00	5.729.179,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	376.365,14	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	44.835.956,17	40.951.197,83	46.234.170,83	41.187.966,83	35.958.787,83
Nr. Abitanti al 31/12	50.602	51.849	51.849	51.849	51.849
Debito medio per abitante	886,05	789,82	891,71	794,38	693,53

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.

Coerentemente con i profili di analisi della struttura finanziaria degli Enti Locali più aggiornati, si osserva peraltro che lo stock di debito residuo in linea capitale (pari ad euro 46.234.170,83=) è pari al 106% ca delle entrate correnti previste per il 2020. Ciò dimostra una situazione di equilibrio finanziario-patrimoniale complessivo del Comune da tenere comunque sotto costante monitoraggio.

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	1.891.596,00	1.596.852,00	1.268.688,00	1.281.407,00	1.115.813,00
Quota capitale	6.892.810,00	5.756.263,57	647.027,00	5.546.204,00	5.729.179,00
Totale fine anno	8.784.406,00	7.353.115,57	1.915.715,00	6.827.611,00	6.844.992,00

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 1.915.715,00= per l'Esercizio 2020, a euro 6.827.611,00= per l'Esercizio 2021 ed euro 6.844.992,00= per l'Esercizio 2022, 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	1.891.596,00	1.596.852,00	1.268.688,00	1.281.407,00	1.115.813,00
entrate correnti	44.016.810,00	46.085.396,30	43.658.323,00	50.114.300,00	50.179.800,00
% su entrate correnti	4,30%	3,46%	2,91%	2,56%	2,22%
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 non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle previsioni definitive 2020-2022;
 - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - 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;

2) Rinvia alle osservazioni esposte nel testo parere.

3) L'emergenza sanitaria di questi mesi porterà conseguenze negative sui bilanci delle imprese ed enti pubblici oltre che direttamente sulle famiglie. Si invita quindi l'Ente ad essere particolarmente prudente nel deliberare le spese da effettuare

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 relativi finanziamenti.

c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

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

d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

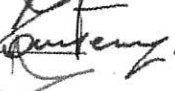
- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

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

DOT.TESSA ADRIANA GAMMINO 

RAG. MAURO TERRAGNI 

DOTT. CARLO ZANI 