COMUNE DI MONTEBELLO DELLA BATTAGLIA

PROVINCIA DI PAVIA

Verbale n. 2 del 03 04 2020

Oggetto: Parere sulla proposta di VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 – ESERCIZIO 2020 EMERGENZA COVID-19 MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE.

La sottoscritta Rag Antonella Di Marco Revisore Unico del Comune di Montebello Della Battaglia, nominata in data 29.03.2017, con delibera di C.C. n 7, ricevuta la proposta di Deliberazione della Giunta Comunale con oggetto: "EMERGENZA COVID-19. MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE. VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 – ESERCIZIO 2020".

Premesso che:

Il presente Parere è reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto ogni voce è stata controllata e supportata da check-list e carte di lavoro presso lo Studio del Revisore con la collaborazione telefonica del Responsabile Finanziario dell'Ente Pubblico (in smart working). Tutto ciò non attestato nel presente parere, fa parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente a fine emergenza.

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 in data 10.04.2019, esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) relativo al periodo 2019/2021;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 in data 10.04.2019, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2019/2021 redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al D.Lgs n. 118/2011;
- in data 24/05/2019 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2018 (cfr relazione /verbale n 8 del 24.04.2019), determinando un risultato di amministrazione di euro 455.544,80 così composto:

fondi accantonati	per euro 238.221,26;
fondi vincolati	per euro 90.194,77;
fondi destinati agli investimenti	per euro 24.812,26;
fondi disponibili	per euro 102.316,51.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

delibera n 24 del 16.07.2019;

delibera n 30 del 26.11.2019

delibera n 31 del 26.11.2019

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

Delibera n° 50 del 24.10.2019.

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Delibera n° 31 del 08.05.2019.

-con deliberazione della Giunta Comunale n. 34 del 24.05.2019, esecutiva ai sensi di legge, si è provveduto ad approvare, ai sensi dell'art. 169 del D.Lgs n. 267/2000 e s.m.i., il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) per il periodo 2019/2021, contenente il Piano della Performance e il Piano dettagliato degli obiettivi di gestione, con assegnazione delle risorse ai responsabili di servizio per il conseguimento degli obiettivi;

Preso atto che:

con decreto del 13 dicembre 2019 il Ministero dell'Interno ha autorizzato il differimento al 31 marzo 2020 del termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2020/2022 degli enti locali;

con decreto del 28 febbraio 2020 il Ministero dell'Interno ha autorizzato l'ulteriore differimento del termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2020/2022 degli enti locali dal 31 marzo 2020 al 30 aprile 2020;

con decreto legge n. 18 del 17 marzo 2020 il termine per la deliberazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 151, comma 1, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 è differito al 31 maggio 2020, in considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19 e della oggettiva necessità di alleggerire i carichi amministrativi di enti ed organismi pubblici anche mediante la dilazione degli adempimenti e delle scadenze;

RISCONTRATO che il comma 3 dell'art. 163 del D.Lgs n. 267/2000 prevede l'automatica autorizzazione all'esercizio provvisorio ove la scadenza del termine per la deliberazione del bilancio di previsione sia stata fissata da norme statali in un periodo successivo all'inizio dell'esercizio finanziario di riferimento;

VISTA l'ordinanza 658 del 29 marzo 2020 della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento della Protezione Civile, pubblicata in Gazzetta Ufficiale n. 85 del 30 marzo 2020, che assegna ai Comuni risorse di importo pari a Euro 400.000.000,00 e ne dispone il pagamento, al

fine di fronteggiare la situazione economica determinatesi per effetto delle conseguenze dell'emergenza COVID-19, somme da contabilizzare nei bilanci degli enti a titolo di "Misure urgenti di solidarietà alimentare";

RISCONTRATO che il riparto dell'importo spettante a ciascun comune, a titolo di contributo a rimborso della spesa sostenuta, ha tenuto conto della popolazione residente e della distanza tra il valore del reddito pro capite di ciascun comune e il valore medio nazionale, determinando per il Comune di Montebello della Battaglia la somma di Euro 8.286,34;

RICHIAMATA la delibera del Consiglio dei Ministri del 31 gennaio 2020, con la quale è stato dichiarato lo stato di emergenza, sul territorio nazionale, relativo al rischio sanitario connesso all'insorgenza di patologie derivanti da agenti virali trasmissibili;

RICHIAMATO, altresì, il comma 1 dell'art. 25 del D.Lgs. n. 1/2018 in base al quale "Per il coordinamento dell'attuazione degli interventi da effettuare durante lo stato di emergenza di rilievo nazionale si provvede mediante ordinanze di protezione civile, da adottarsi in deroga ad ogni disposizione vigente, nei limiti e con le modalità indicati nella deliberazione dello stato di emergenza e nel rispetto dei principi generali dell'ordinamento giuridico e delle norme dell'Unione europea";

RISCONTRATO che il comma 3 dell'art. 1 dell'ordinanza 658 del 29 marzo 2020 della Presidenza del Consiglio dei Ministri- Dipartimento di Protezione Civile testualmente recita: *"In caso di esercizio provvisorio, al fine di utilizzare le risorse di cui al comma 1, sono autorizzate variazioni di bilancio con delibera di giunta".*

RILEVATA la necessità di attivare le procedure amministrative per il fine di provvedere a spese urgenti ed indifferibili necessarie per far fronte all'emergenza Covid-19 e, in particolare, quelle derivanti dall'assegnazione del contributo a favore del Comune relativo a misure urgenti di solidarietà alimentare;

Visti

- il DLGS n 267/2000 e smi;
- il DLGS n 118/2011 e smi;
- lo Statuto Comunale e il vigente Regolamento di Contabilita' armonizzata;
- il Parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario;
- la documentazione acquisita agli atti dell'Ufficio;

Esaminata

la proposta di variazione al bilancio di previsione finanziario 2019/2021 esercizio 2020, il Revisore procede all'analisi delle variazioni di bilancio proposte dalla Giunta Comunale,riassunte come segue:

2020 COMPETENZA		
Minori spese	-	
Maggiori entrate	8.287,00	
TOTALE POSITIVI	8.287,00	
Minori entrate	-	
Maggiori spese	8.287,00	
TOTALE NEGATIVI	8.287,00	
Totale	0,00	
2020 CASSA		
Minori spese	-	
Maggiori entrate	8.287,00	
TOTALE POSITIVI	8.287,00	
Minori entrate	-	
Maggiori spese	8.287,00	
TOTALE NEGATIVI	8.287,00	
TOTALE	0,00	

Il Revisore unico attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- Coerenti in relazione al Dup e agli obiettivi di finanza pubblica;

Il Revisore ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2019	2020	2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		355110,05			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1417126,00	1406134,00	1392897,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1386660,33	1360262,00	1344826,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*76579,00*	*76145,00*	*75209,00*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		55536,00	45872,00	48071,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**-25070,33**	**0,00**	**0,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti [2]	(+)		25070,33	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE [3] O=G+H+I-L+M			**0,00**	**0,00**	**0,00**

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			2019	2020	2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]	(+)		38958,90	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		136501,00	26502,00	26502,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale *di cui fondo pluriennale vincolato di spesa*	(-)		174959,90 *0,00*	26502,00 *0,00*	26502,00 *0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		500,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E**			**0,00**	**0,00**	**0,00**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE **W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y**			**0,00**	**0,00**	**0,00**

Tutto ciò premesso, il Revisore Unico:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio,
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2019/2021;

Esprime

parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Brescia, 03 04 2020

Il Revisore unico

Rag. Antonella Di Marco

COMUNE DI MONTEBELLO DELLA BATTAGLIA

Provincia di PAVIA

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Antonella Di Marco

Comune di Montebello della Battaglia

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 27/04/2020

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Premesso che:

Il presente Parere è reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto ogni voce è stata controllata e supportata da check-list e carte di lavoro presso lo Studio del Revisore con la collaborazione telefonica del Responsabile Finanziario dell'Ente Pubblico (in smart working). Tutto ciò non attestato nel presente parere, fa parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente a fine emergenza.

Ricevuta la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

Tenuto conto che:

a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: «*Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento*»;

b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: «*Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto*»;

c) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: «*Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate*».

Preso atto che:

- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2019 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2019 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2019;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2019;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento come da carte di lavoro conservate.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2019, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è la seguente:

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2019)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 1.129.359,74	€ 993.369,61	€ 135.990,13	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 11.291,33	€ 9.155,63	€ 2.135,70	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 170.014,07	€ 83.360,52	€ 86.653,55	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 111.324,03	€ 51.284,52	€ 60.039,51	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 182.799,70	€ 178.218,99	€ 4.580,71	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	**€ 1.604.788,87**	**€ 1.315.389,27**	**€ 289.399,60**	**€ 0,00**	**€ 0,00**

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2019, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2019)	Impegni elilminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 1.220.781,88	€ 975.778,74	€ 245.003,14	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 135.920,56	€ 35.993,32	€ 99.927,24	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 392,88	€ 392,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 55.534,45	€ 55.534,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 182.799,70	€ 172.813,66	€ 9.986,04	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	**€ 1.595.429,47**	**€ 1.240.513,05**	**€ 354.916,42**	**€ 0,00**	**€ 0,00**

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro ZERO;

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	**€ 30.202,42**	**€ 21.760,10**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 2.785,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 14.021,16	€ 19.367,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 13.396,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	**€ 3.251,30**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.251,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

4 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2018

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2018, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19		
Titolo 1	309.258,07	116.248,88	-9.551,16	183.458,03		
Titolo 2	612,41	612,41	0,00	0,00		
Titolo 3	130.164,80	78.162,07	-14.028,31	37.974,42		
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00		
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	4.633,15	4.577,35	0,56	56,36		
TOTALE	**444.668,43**	**199.600,71**	**-23.578,91**	**221.488,81**		

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2019, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2018 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	305.464,94	193.989,70	8.090,82	103.384,42
Titolo 2	20.134,14	16.474,39	3.659,75	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	18.634,60	8.089,03	0,00	10.545,57
TOTALE	**344.233,68**	**218.553,12**	**11.750,57**	**113.929,99**

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;

5. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2020.

In particolare non sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili

6. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 510.888,41 di cui:

- euro 221.488,81 da gestione residui;
- euro 289.399,60 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 468.846,41 di cui:

- euro 113.929,99 da gestione residui;
- euro 354.916,42 da gestione competenza 2019.

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	50.700,00	26.996,06	49.677,41	13.274,25	14.692,60	28.117,71	135.990,13	319.448,16
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.135,70	2.135,70
Titolo 3	1.782,33	7.397,54	5.092,40	6.442,10	7.356,05	9.904,00	86.653,55	124.627,97
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.039,51	60.039,51
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56,36	4.580,71	4.637,07
Totale	**52.482,33**	**34.393,60**	**54.769,81**	**19.716,35**	**22.048,65**	**38.078,07**	**289.399,60**	**510.888,41**

8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così

Dettagliati:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	18.709,10	0,00	3.970,43	1.053,61	31.076,97	48.574,31	245.003,14	348.387,56
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99.927,24	99.927,24
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	5.928,86	0,00	480,00	450,00	0,00	3.686,71	9.986,04	20.531,61
Totale	**24.637,96**	**0,00**	**4.450,43**	**1.503,61**	**31.076,97**	**52.261,02**	**354.916,42**	**468.846,41**

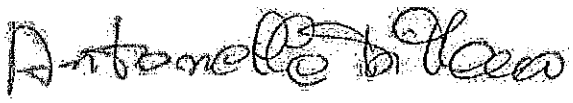
9. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Brescia lì 27 Aprile 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Antonella Di Marco



COMUNE DI MONTEBELLO DELLA BATTAGLIA
PROVINCIA DI PAVIA

Verbale n. 5 del 12 05 2020

Oggetto: Parere sulla proposta di VARIAZIONE AL BILANCIO PROVVISORIO AI SENSI DELL'ART. 175 COMMI 4 E 5: PREVISIONE STANZIAMENTI RELATIVI AGLI INTERVENTI FINANZIATI CON LE RISORSE DI CUI AGLI ARTT. 114 E 115 DEL D.L 18/2020

La sottoscritta Rag Antonella Di Marco Revisore Unico del Comune di Montebello Della Battaglia, nominata in data 29.03.2017, con delibera di C.C. n 7 in prorogazio, ricevuta la proposta di Deliberazione della Giunta Comunale con oggetto: VARIAZIONE AL BILANCIO PROVVISORIO AI SENSI DELL'ART. 175 COMMI 4 E 5: PREVISIONE STANZIAMENTI RELATIVI AGLI INTERVENTI FINANZIATI CON LE RISORSE DI CUI AGLI ARTT. 114 E 115 DEL D.L 18/2020

Premesso che:

Il presente Parere è reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto ogni voce è stata controllata e supportata da check-list e carte di lavoro presso lo Studio del Revisore con la collaborazione telefonica del Responsabile Finanziario dell'Ente Pubblico (in smart working). Tutto ciò non attestato nel presente parere, fa parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente a fine emergenza.

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 in data 10.04.2019, esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) relativo al periodo 2019/2021;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 in data 10.04.2019, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2019/2021 redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al D.Lgs n. 118/2011;
- in data 24/05/2019 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2018 (cfr relazione /verbale n 8 del 24.04.2019), determinando un risultato di amministrazione di euro 455.544,80 così composto:

fondi accantonati	per euro 238.221,26;
fondi vincolati	per euro 90.194,77;
fondi destinati agli investimenti	per euro 24.812,26;
fondi disponibili	per euro 102.316,51.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

delibera n 24 del 16.07.2019;

delibera n 30 del 26.11.2019

delibera n 31 del 26.11.2019

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

Delibera n° 50 del 24.10.2019.

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Delibera n° 31 del 08.05.2019.

-con deliberazione della Giunta Comunale n. 34 del 24.05.2019, esecutiva ai sensi di legge, si è provveduto ad approvare, ai sensi dell'art. 169 del D.Lgs n. 267/2000 e s.m.i., il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) per il periodo 2019/2021, contenente il Piano della Performance e il Piano dettagliato degli obiettivi di gestione, con assegnazione delle risorse ai responsabili di servizio per il conseguimento degli obiettivi;

-con deliberazione n. 13 in data 07.04.2020, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale in ottemperanza all'ordinanza n. 658 del 29.03.2020 della Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento della Protezione Civile, si è provveduto ad approvare una variazione al bilancio di previsione finanziario 2019/2021, per iscrivere in entrata una quota aggiuntiva di Fondo di Solidarietà al fine di finanziare interventi di solidarietà alimentare per alleviare gli effetti negativi che l'emergenza epidemiologica da COVID-19 sta producendo su diverse famiglie residenti sul territorio comunale;

Preso atto che:

-con decreto del 13 dicembre 2019 il Ministero dell'Interno ha autorizzato il differimento al 31 marzo 2020 del termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2020/2022 degli enti locali;

con decreto del 28 febbraio 2020 Il Ministero dell'Interno ha autorizzato l'ulteriore differimento del termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2020/2022 degli enti locali dal 31 marzo 2020 al 30 aprile 2020;

-con decreto legge n. 18 del 17 marzo 2020 il termine per la deliberazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 151, comma 1, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 è differito al 31 maggio 2020, in considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19 e della oggettiva necessità di alleggerire i carichi di enti ed organismi pubblici anche mediante la dilazione degli adempimenti e delle scadenze;

-che in sede di conversione del decreto legge citato il termine per l'approvazione del bilancio è ulteriormente differito al 31.07.2020;

Riscontrato che il comma 3 dell'art. 163 del D.Lgs n. 267/2000 prevede l'automatica autorizzazione all'esercizio provvisorio ove la scadenza del termine per la deliberazione del bilancio di previsione sia stata fissata da norme statali in un periodo successivo all'inizio dell'esercizio finanziario di riferimento;

Visto l'articolo 114 del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, che istituisce nello stato di previsione del Ministero dell'interno uno specifico fondo, con una dotazione di 70 milioni di euro per l'anno 2020, finalizzato a concorrere al finanziamento delle spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di province, città metropolitane e comuni, in considerazione del livello di esposizione al rischio di contagio da COVID-19 connesso allo svolgimento dei compiti istituzionali;

Visto il successivo decreto del Ministero dell'interno del 16 aprile 2020 con il quale tenuto conto della popolazione residente e del numero di casi di contagio da COVID-19 accertati sono state assegnate al Comune di Montebello della Battaglia euro 4.031,51;

Visto l'articolo 115 del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, che istituisce nello stato di previsione del Ministero dell'interno uno specifico fondo, con una dotazione di 10 milioni di euro per l'anno 2020, finalizzato a contribuire all'erogazione dei compensi per le maggiori prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale dei comuni, delle province e delle città metropolitane direttamente impegnato per le esigenze conseguenti ai provvedimenti di contenimento del fenomeno epidemiologico da COVID-19 e per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale del medesimo personale;

Visto il successivo decreto del Ministero dell'interno del 16 aprile 2020 con il quale tenuto conto della popolazione residente e del numero di casi di contagio da COVID-19 accertati sono state assegnate al Comune di Montebello della Battaglia euro 366,73;

Considerato che alcuni privati cittadini, realtà produttive e associazioni locali, hanno effettuato donazioni in denaro per contribuire ad aiutare le famiglie in difficoltà quantificate in euro 1.750,00;

Rilevato che è necessario iscrivere nel bilancio di previsione 2020:

la somma sopra indicata (arrotondata) di euro 4.032,00 allocandole al Titolo II dell'entrata, nella tipologia e categoria relativa ai contributi statali (piano finanziario E.2.01.01.01.001) e al titolo I della spesa, nel programma 1 della missione 11 (distinguendo fra spese di sanificazione – piano dei conti 1.03.02.13.02 e spese per acquisto materiale di sanificazione piano dei conti 1.03.01.02.999);

la somma sopra indicata (arrotondata) di euro 367,00 allocandole al Titolo II dell'entrata, nella tipologia e categoria relativa ai contributi statali (piano finanziario E.2.01.01.01.001) e al titolo I

della spesa, nel programma 1 della missione 3 (distinguendo fra spese per lo straordinario del personale di polizia locale piano dei conti 1.01.01.01.03 – 1.01.02.01.01 – 1.02.01.01.01 e spese per acquisto di dispositivi di protezione 1.03.01.05.03 ed equipaggiamento 1.03.01.02.03);
la somma quantificata in euro 1.750,00 – codice 3.0100 e contestualmente destinarla ad incrementare la dotazione dell'intervento volto all'acquisto di generi alimentari per le famiglie in stato di bisogno (codice 12.05.1 – 1.04.02.02.000 cap. 3400/5);

Richiamato il principio contabile 8.4 che prevede "*Nel corso dell'esercizio provvisorio, possono essere impegnate solo spese correnti e le eventuali spese correlate, riguardanti le partite di giro, salvo quelle riguardanti i lavori pubblici di somma urgenza o altri interventi di somma urgenza. In tali casi, è consentita la possibilità di variare il bilancio gestito in esercizio provvisorio, secondo le modalità previste dalla specifica disciplina di settore.*"
Richiamata la Faq Arconet del 14.03.2016 che conferma la possibilità nel corso dell'esercizio provvisorio di procedere alla variazione di bilancio con le modalità previste per la gestione ordinaria applicando l'art. 175, comma 4 e 5 del Tuel, che recita "*Ai sensi dell'articolo 42 le variazioni di bilancio possono essere adottate dall'organo esecutivo in via d'urgenza opportunamente motivata, salvo ratifica, a pena di decadenza, da parte dell'organo consiliare entro i sessanta giorni seguenti e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso se a tale data non sia scaduto il predetto termine*";

Visti

- il DLGS n 267/2000 e smi;
- il DLGS n 118/2011 e smi;
- lo Statuto Comunale e il vigente Regolamento di Contabilita' armonizzata;
- il Parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario;
- la documentazione acquisita agli atti dell'Ufficio;

Esaminata

la proposta di variazione al bilancio di previsione finanziario 2019/2021 esercizio 2020, il Revisore procede all'analisi delle variazioni di bilancio proposte dalla Giunta Comunale,riassunte come segue:

2020 COMPETENZA		
Minori spese	-	
Maggiori entrate	6.149,00	
TOTALE POSITIVI	6.149,00	
Minori entrate	-	
Maggiori spese	6.149,00	
TOTALE NEGATIVI	6.149,00	
Totale	0,00	
2020 CASSA		
Minori spese	-	
Maggiori entrate	6.149,00	
TOTALE POSITIVI	6.149,00	
Minori entrate	-	
Maggiori spese	6.149,00	
TOTALE NEGATIVI	6.149,00	
TOTALE	0,00	

Il Revisore unico attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- Coerenti in relazione al Dup e agli obiettivi di finanza pubblica;

Il Revisore ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2019	2020	2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		355110,05			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1417126,00	1412283,00	1392897,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1386660,33	1366411,00	1344826,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*76579,00*	*76145,00*	*75209,00*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		55536,00	45872,00	48071,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**-25070,33**	**0,00**	**0,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti [2]	(+)		25070,33	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE [3] O=G+H+I-L+M			0,00	**0,00**	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			2019	2020	2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]	(+)		38958,90	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		136501,00	26502,00	26502,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale *di cui fondo pluriennale vincolato di spesa*	(-)		174959,90 *0,00*	26502,00 *0,00*	26502,00 *0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		500,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E**			**0,00**	**0,00**	**0,00**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE **W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y**			**0,00**	**0,00**	**0,00**

Tutto ciò premesso, il Revisore Unico:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio,
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2019/2021;

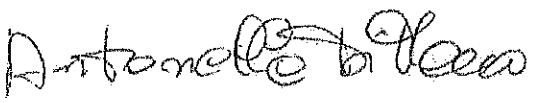
Esprime

parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Brescia, 12 05 2020

Il Revisore unico

Rag. Antonella Di Marco



COMUNE DI MONTEBELLO DELLA BATTAGLIA

COMUNE DI MONTEBELLO d. BATTAGLIA
26 MAG. 2020
PROT. N. 9435
Cat. 4 Class. 6 fasc.

Provincia di Pavia

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE
RAG. ANTONELLA DI MARCO

Antonella Di Marco

Comune di Montebello della Battaglia

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 25.05.2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

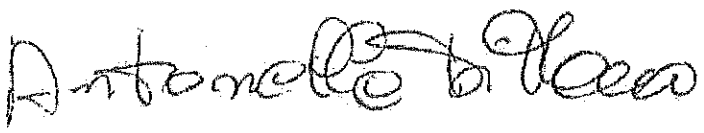
presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Montebello della Battaglia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Brescia, lì 25 Maggio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ANTONELLA DI MARCO



INTRODUZIONE

Premesso che:

La presente Relazione è resa all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto ogni voce è stata controllata e supportata da check-list e carte di lavoro presso lo Studio del Revisore con la collaborazione telefonica del Responsabile Finanziario dell'Ente Pubblico (in smart working). Tutto ciò non attestato nel presente parere, fa parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente a fine emergenza.

La sottoscritta Rag Antonella Di Marco, **revisore unico nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 29.03.2017 in prorogatio;

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 17 del 14.05.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

  a) Conto del bilancio;
  b) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019

  e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità armonizzata;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	6
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Montebello della Battaglia, registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.1.563 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, ***non ha rilevato*** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ***risulta*** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente ***non ha*** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";*
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) ***sono state*** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016; non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato come definite dal dlgs n 50/2016;
- ***ha*** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo,
- ***non ha*** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ***non ha*** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ***ha*** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato,**non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, ***non sono state*** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- ***ha provveduto*** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 4.453,00 di cui euro 494,10 di parte corrente ed euro 3.958,90 in conto capitale mediante utilizzo avanzo amministrazione libero anno precedente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L:	€ -	€ -	€ -
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ -	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ -	€ 4.453,00
Totale	**€ -**	**€ -**	**€ 4.453,00**

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.
  L'Ente con Delbera di Giunta n 15 del 06.03.2019 ha assicurato per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale per la refezione scolastica 70% e per il servizio integrativo pomeridiano 55,31%.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	411.033,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	411.033,86

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 142.725,16	€ 355.110,11	€ 41.103,86
di cui cassa vincolata	€ 13.939,62	€ -	€ -

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 13.939,62	€ 13.939,62	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 13.939,62	€ 13.939,62	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 13.939,62	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 13.939,62	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 13.939,62	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		**355.110,05**			**355.110,05**
Entrate Titolo 1.00	+	1.426.868,07	993.369,61	116.248,88	1.109.618,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0			
Entrate Titolo 2.00	+	16.614,41	9.155,63	612,41	9.768,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		o			
Entrate Titolo 3.00	+	413.678,80	83.360,52	78.162,07	161.522,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0			
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)*	+	0	0	0	0
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	**1.857.161,28**	**1.085.885,76**	**195.023,36**	**1.280.909,12**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		0			
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	1.610.839,27	975.778,74	193.989,70	1.169.768,44
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	0	0	0	0
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	55.536,00	55.534,45	0	55.534,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0			
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		0			
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	**1.666.375,27**	**1.031.313,19**	**193.989,70**	**1.225.302,89**
Differenza D (D=B-C)	=	**190.786,01**	**54.572,57**	**1.033,66**	**55.606,23**
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0	0	0	0
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0	0	0	0
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0	0	0	0
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	**190.786,01**	**54.572,57**	**1.033,66**	**55.606,23**

Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	136.501,00	51.284,52	0	51.284,52
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	0	0	0	0
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	0	0	0	0
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**136.501,00**	**51.284,52**	**0**	**51.284,52**
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)**	+				
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0	0	0	0
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0	0	0	0
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0	0	0	0
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	**0**	**0**	**0**	**0**
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0	0	0	0
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	**136.501,00**	**51.284,52**	**0**	**51.284,52**
Spese Titolo 2.00	+	176.169,81	35.993,32	16.474,39	52.467,71
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	500,00	392,88	0	392,88
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	**176.669,81**	**36.386,20**	**16.474,39**	**52.860,59**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	**176.669,81**	**36.386,20**	**16.474,39**	**52.860,59**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**-40.168,81**	**14.898,32**	**-16.474,39**	**-1.576,07**
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0	0	0	0
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0	0	0	0
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0	0	0	0
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0	0	0	0
Entrate titolo 7 (S) - *Anticipazioni da tesoriere*	+	0	0	0	0

Spese titolo 5 (T) - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	0	0	0	0
Entrate titolo 9 (U) - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	267.249,15	178.218,99	4.577,35	182.796,34
Spese titolo 7 (V) - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	237.750,60	172.813,66	8.089,03	180.902,69
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	**535.225,80**	**74.876,22**	**-18.952,41**	**411.033,86**

Tempestività pagamenti

L'ente ***ha*** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 73.388,63

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 69.667,68, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 86.198,12 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	73.338,63
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	1301,47
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2419,48
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**69617,68**
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	69617,68
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-16530,4
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**86148,12**

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2019**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 9.359,40
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
SALDO FPV	€ -
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 23.578,91
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 11.750,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 11.828,34
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 9.359,40
SALDO FPV	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 11.828,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 64.029,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 391.515,57
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 453.075,86

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 117.610,00	1129359,74	1109618,49	98,2519963
Titolo II	€ 16.002,00	€ 11.291,33	€ 9.768,04	86,50920662
Titolo III	€ 283.514,00	€ 170.014,07	€ 161.522,59	95,00542514
Titolo IV	€ 136.501,00	€ 111.324,03	€ 51.284,52	46,06778968
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, ***non ha rilevato*** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.310.665,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
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	(-)	1.220.781,88
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	55.534,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		34.348,81
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	25.020,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**59.369,14**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.301,47
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	58.067,67
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(+)	16.530,44
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		74.598,11

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	39.008,90
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	111.324,03
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
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	(-)	135.920,56
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	392,88
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) =P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		**14.019,49**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.419,48
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**11.600,01**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**11.600,01**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
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 Incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**73.388,63**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		1.301,47
Risorse vincolate nel bilancio		2.419,48
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**69.667,68**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		16.530,44
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**86.198,12**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		59.369,14
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	25.020,33
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N [1]	(-)	1.301,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)[2]	(-)	- 16.530,44
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [3]	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**49.577,78**

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)[1]	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)[2]	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
						0
						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità[3]						
		232230,93			16530,44	215700,49
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		232230,93	0	0	16530,44	215700,49
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti[4]						
	INDENNITA' FINE MANDATO	5990,33	-5990,33	1301,47		1301,47
						0
Totale Altri accantonamenti		5990,33	-5990,33	1301,47	0	1301,47
Totale		238221,26	-5990,33	1301,47	16530,44	217001,96

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-) , le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	PROVENTI DI ENTRATA			90194,77		2419,48					2419,48	92614,25
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)				90194,77		2419,48	0	0	0		2419,48	92614,25
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (V2)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (V3)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (V4)				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (V5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (1=V1+V2+V3+V4+V5)				90194,77	0	2419,48	0	0	0		2419,48	92614,25

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	**0**	**0**
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	**2419,48**	**92614,35**
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	**2419,48**	**92614,35**

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	AVANZO DI AM.NE INVESTIMENTI		EVENTI ALLUVIONALI	24812,26		3958,8			20853,46
	AVANZO DI AM.NE NON VINCOLA		RIQUALIFICAZIONE CENTRO STORICO		28995,95	28995,95			0
	CONCESSIONE AREE		SISTEMAZIONI CIMITERIALI		5000	2476,6			2523,4
	CONTRIBUTI MINISTERO		SISTEMAZIONI STRADALI		32139,02	32139,02			0
	CONTRIBUTI MINISTERO		REALIZZAZIONE ISOLE ECOLOGICHE		47900,49	47900,49			0
	ONERI URBANIZZAZIONE		OPERE PRIMARIE E SECONDARIE		23801,91	18962,1		-3659,75	8499,56
	ONERI URBANIZZAZIONE		ACQUISIZIONE QUOTE		392,88	392,88			0
	FONDO AREE VERDI		RIMBOSCHIMENTO		602,23				602,23
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
			Totale	24812,26	138832,48	134825,84	0	-3659,75	32478,65
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					32478,65

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Il FPV **non è stato attivato** al 31.12.2019.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un ***avanzo*** di Euro 453.075,86, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				355110,05
RISCOSSIONI	(+)	199600,71	1315389,27	1514989,98
PAGAMENTI	(-)	218553,12	1240513,05	1459066,17
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			411033,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			411033,86
RESIDUI ATTIVI	(+)	221488,81	289399,60	510888,41
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	113929,99	354916,42	468846,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)[2]	(=)			453075,86

b)Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 430.385,83	€ 455.544,80	€ 453.075,86
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 265.911,06	€ 238.221,26	€ 217.001,96
Parte vincolata (C)	€ 87.679,39	€ 90.194,77	€ 92.614,25
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 20.246,70	€ 24.812,26	€ 32.478,55
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 56.548,68	€ 102.316,51	€ 110.981,10

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti, libero a seconda della fonte di finanziamento

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenz	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 3.958,90	€ 3.958,90								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 35.000,00	35000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 25.070,33	25070,33								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	######		€ -	€ -	5990,33					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 3.958,90									€ 3.958,90
Valore delle parti non utilizzate	€ -	48236,51	€ 232.230,93	€ -		#####	€ -	€ -		€ 20.853,36

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;

b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;

c) per il finanziamento di spese di investimento;

d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;

e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facolta' di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilita', per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilita' nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilita', puo' ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.
Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non puo' essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 16 del 14.05.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.
Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 16 del 14.05.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 444.668,43	199600,71	221488,81	-23578,91
Residui passivi	€ 344.233,68	218553,12	113929,99	-11750,57

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 23.578,91	€ 11.750,57
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 23.578,91	€ 11.750,57

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che ***è stato*** adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 157.237,55	€ 58.075,91	€ 99.274,35	€ 18.593,85	€ 105.157,02	€ 1.683,22	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 157.237,55	€ 8.311,86	€ 37.270,73	€ 10.623,13	€ 105.157,02	€ 1.683,22		
	Percentuale di riscossione	100%	14%	38%	57%	100%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 3.935,52	€ 19.739,61	€ 28.110,18	€ 45.161,35	€ 58.801,27	€ 78501,05	€ 33.472,85
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 3.935,52	€ 19.538,80	€ 9.245,56	€ 17.439,16	€ 9.583,36		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	99%	33%	39%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 209.732,21	€ 75.593,72	€ 60.131,21	€ 57.228,31	€ 42.776,45	€ 50.254,49	€ 45.560,27	€ 35.537,01
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 10.552,73	€ 11.732,67	€ 8.379,81	€ 12.140,47	€ 7.232,01	€ 21.237,82		
	Percentuale di riscossione	5%	16%	14%	21%	17%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.640,00	€ 2.640,00	€ 5.280,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

- **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 215.700,49

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente **si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha utilizzato anticipazioni di liquidita'.

Fondo contenziosi

Non esiste alcun accantonamento per fondo contenziosi in quanto l'Ente non ha contenziosi in atto

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono stati eseguiti accantonamenti in quanto la societa' partecipata ASM VOGHERA SPA non ha subito perdite negli ultimi 3 esercizi.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 5.990,33
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.301,47
- utilizzi	€ 5.990,33
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.301,47

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	21588,22	134433,06	112844,84
203	Contributi agli investimenti	0	0	0
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0
205	Altre spese in conto capitale	1466,1	1487,5	21,4
	TOTALE			112866,24

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano ***essere*** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	*Importi in euro*		%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€	979.000,89	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	29.398,53	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	158.049,53	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€	1.166.448,95	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	116.645,00	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€	24.679,17	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	91.965,83	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	24.679,17	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate			2,12%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO[2]			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	391.816,88
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	55.534,45
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	336.282,43

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 544.170,50	469841,39	€ 391.816,88
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 74.329,11	€ 78.024,51	-€ 55.534,45
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 469.841,39**	**391816,88**	**€ 336.282,43**
Nr. Abitanti al 31/12	1.596,00	1.563,00	1.544,00
Debito medio per abitante	294,39	250,68	217,80

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 24.679,17	€ 20.983,77	€ 17.444,03
Quota capitale	€ 74.329,11	€ 78.024,51	€ 55.534,45
Totale fine anno	**99008,28**	**99008,28**	**72978,48**

L'ente nel 2019 ***non*** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati ne a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ***ha*** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 73.388,63
- W2* (equilibrio di bilancio): € 69.667,68
- W3* (equilibrio complessivo): € 86.198,12

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che ***sono*** stati conseguiti i risultati attesi

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 170.556,10	
Residui riscossi nel 2019	€ 34.675,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8.246,20	
Residui al 31/12/2019	€ 127.634,10	74,83%
Residui della competenza	€ 25.000,00	
Residui totali	€ 152.634,10	
FCDE al 31/12/2019	€ 139.293,03	91,26%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 91.630,01 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.683,22	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.683,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019	€ -	#DIV/0!

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 720,78 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI è stata la seguente:

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ -	
Residui riscossi nel 2019	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 1.574,34	
Residui totali	€ 1.574,34	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 19.617,92 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 58.801,27	
Residui riscossi nel 2019	€ 9.583,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 49.217,91	83,70%
Residui della competenza	€ 29.283,14	
Residui totali	€ 78.501,05	
FCDE al 31/12/2019	€ 33.472,85	42,64%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 27.646,92	€ 25.135,78	€ 24.194,79
Riscossione	€ 27.646,92	€ 25.135,78	€ 24.194,79

Destinati a sole spese d'investimento e non al finanziamento della spesa al titolo 1

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 8.192,00	€ 49.000,00	€ 52.655,10
riscossione	€ 2.895,80	€ 27.406,20	€ 36.021,50
%riscossione	35,35	55,93	68,41

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 57.154,49	
Residui riscossi nel 2019	€ 21.327,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 6.900,00	
Residui al 31/12/2019	€ 28.926,67	50,61%
Residui della competenza	€ 16.633,60	
Residui totali	€ 45.560,27	
FCDE al 31/12/2019	€ 35.537,01	78,00%

L'Ente con Delibera di Giunta n 16 del 06.03.2019, ha determinato la destinazione dei proventi derivanti dalle sanzioni codice della strada, nel rispetto degli artt. 142 e 208 del DLGS 285/1992.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.640,00	
Residui riscossi nel 2019	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 2.640,00	100,00%
Residui della competenza	€ 2.640,00	
Residui totali	€ 5.280,00	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 316.945,73	€ 333.514,74	16.569,01
102	imposte e tasse a carico ente	€ 35.564,96	€ 30.810,84	-4.754,12
103	acquisto beni e servizi	€ 673.757,72	€ 729.610,26	55.852,54
104	trasferimenti correnti	€ 74.825,26	€ 90.574,58	15.749,32
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 20.983,77	€ 17.444,03	-3.539,74
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 18.140,62	€ 18.827,43	686,81
TOTALE		€ 1.140.218,06	€ 1.220.781,88	80.563,82

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i 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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il

personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/20172017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.
Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.
I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)
La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 ***rientra*** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 378.186,00	€ 333.514,74
Spese macroaggregato 103	€ -	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 25.446,22	€ 22.856,13
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: da specificare buoni pasto	€ 4.959,33	€ 2.783,04
Altre spese: da specificare convenzione segreteria	€ 35.083,33	€ 25.000,00
Altre spese: da specificare straord. Elettorale	€ -	€ 2.806,35
Totale spese di personale (A)	**€ 443.674,88**	**€ 386.960,26**
(-) Componenti escluse (B)	€ 5.110,42	€ 2.806,35
(-) Altre componenti escluse:	€ -	€ -
di cui rinnovi contrattuali	€ -	€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**€ 438.564,46**	**€ 384.153,91**

Nel computo della spesa di personale 2019 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017 e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2019, dovranno essere imputate all'esercizio successivo) .
L'Organo di revisione ***ha*** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.
L'Organo di revisione ***ha*** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa *specificare:*

- *Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza*
- *Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza*
- *Spese per sponsorizzazione*
- *Spese per formazione*
- *Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni*
- *Spese per missioni*
- *Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi*

il rispetto dei suddetti vincoli

- *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*
- *vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*
- *vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati redatti i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha proceduto ad esternalizzare il servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani e assimilati e dei servizi di igiene ambientale e ha sostenuto alcune spese a favore della società partecipata.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ***ha proceduto*** all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria al Capitale Sociale della ASM VOGHERA SPA del Valore nominale di € 300,00 con atto del Notaio Cavagna in Voghera in data 28.05.2019 Repertorio girate n 131.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che la società partecipata ha non subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

STATO PATRIMONIALE

L'Ente si e' avvalso della facolta' ex art. 232, comma 2 del TUEL, ai sensinsi del DM 11/11/2019 e ha redatto la Situazione Patrimoniale con modalita' semplificata.

Per quanto riguarda i valori patrimoniali al 31.12.2019 *si evidenziano le semplificazioni adottate ai sensi del DM 11/11/2019:*

"Solo per l'esercizio 2019, al fine di semplificare l'elaborazione della Situazione patrimoniale, le seguenti voci possono essere valorizzate con importo pari a 0:

- *AA Crediti vs. lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione;*
- *ACI Rimanenze;*
- *ACII1a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità;*
- *ADI Ratei attivi;*
- *AD2 Risconti attivi*
- *PAIIb Riserve da capitale*
- *PAIII Risultato economico dell'esercizio;*
- *PD3 Acconti;*
- *PEI Ratei passivi;*
- *PEII1 Contributi agli investimenti*
- *PEII2 Concessioni pluriennali*
- *PEII3 Risconti passivi*
- *Conti d'ordine.*

Di conseguenza, sono valorizzate con importo pari a 0 le correlate voci del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato. Si segnala, in particolare, che è consentita la valorizzazione a 0 delle voci: - risconti attivi e passivi in quanto i relativi effetti finanziari si sono già verificati e sono stati considerati nella determinazione della Situazione patrimoniale. In tal caso, nell'esercizio 2020 non sarà possibile rilevare gli effetti economici delle relative operazioni; - ratei attivi e passivi i cui effetti finanziari non si sono ancora verificati. Le relative operazioni dovranno essere considerate di competenza economica del 2020; - contributi agli investimenti, in quanto può risultare complesso ricostruire il valore dei trasferimenti che hanno contributo al finanziamento di immobilizzazioni. In tali casi, gli oneri per l'ammortamento di tali beni saranno interamente a carico degli esercizi successivi e, di conseguenza, a decorrere dall'esercizio 2020 non sarà possibile sterilizzare il costo dell'ammortamento imputando al conto economico un provento da contributo agli investimenti del medesimo importo della quota di ammortamento"

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- *inventario dei beni immobili*	*2019*
- *inventario dei beni mobili*	*2019*
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ***ha*** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente ***si è dotato*** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: ***esistono*** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 215700,49 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Sp	€	291.571,52
(+)	FCDE economica	€	215.700,49
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	3.616,00
	RESIDUI ATTIVI =	€	510.888,01

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo	
I	Fondo di dotazione	€	2.266.558,86
II	Riserve	€	2.312.103,87
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	152.825,28
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	€	49.348,57
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	2.109.930,02
e	altre riserve indisponibili		
III	**risultato economico dell'esercizio**		

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo	
fondo per controversie		
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	1.301,47
totale	€	1.301,47

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere ***(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);***

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	805.180,84
(-)	Debiti da finanziamento	€	336.283,43
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	51,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	**468.846,41**

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
b) le principali voci del conto del bilancio
c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione ***sono*** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

OSSERVAZIONI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione

Osservato

che non sono state rilevate gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze

Evidenziato

- l'attendibilità delle risultanze della gestione
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio

Considerato

- la verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- l'indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- la gestione delle risorse umane e relativo costo;
- la gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto;
- il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;

Raccomanda

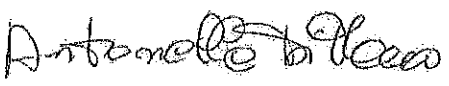
- l'aggiornamento costante dell'inventario;
- il perseguire l'obiettivo del raggiungimento del pareggio economico nella gestione ordinaria;
- di operare sempre secondo i principi della prudenza e della continuità anche in relazione alle problematiche estremamente complesse, nazionali ed internazionali, che ovviamente si riflettono sugli equilibri di bilancio;
- di operare in generale per la salvaguardia degli equilibri di bilancio con particolare attenzione a quelli di parte corrente.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ANTONELLA DI MARCO



COMUNE DI MONTEBELLO DELLA BATTAGLIA.

Provincia di Pavia.

Revisore dei conti dott. Marzio Colombo, nominato con deliberazione di C.C. n. 2 del 10 giugno 2020.

VERBALE N. 1 DEL 29 giugno 2020.

Oggetto: parere in ordine alla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale relativa ad "integrazione piano delle alienazioni e inserimento di reliquato stradale posto in fregio alla strada provinciale Bressana-Salice tra gli immobili non strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali e quindi suscettibile di dismissione".

Il sottoscritto dott. Marzio Colombo,

VISTE:

- la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale in oggetto, corredata dei relativi pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile;
- la delibera di Giunta Comunale n. 19 del 10 giugno 2020 con la quale è stata approvata la proposta di integrazione del piano delle alienazioni e delle valorizzazioni dei beni patrimoniali;
- la relazione peritale estimativa redatta in data 27 febbraio 2020 dal Responsabile del servizio tecnico;
- la delibera del Consiglio Comunale n. 33 del 26 novembre 2019 con la quale è stato approvato il documento unico di programmazione (DUP) relativo al triennio 2020/2022;

CONSIDERATI:

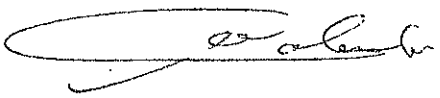
- l'art. 58 del D.L. 112/2008 che prevede il sopra citato piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, integrato nel DUP;
- l'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 che prevede che l'organo di revisione esprima parere in ordine agli strumenti di programmazione economico finanziaria;

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale riportata in oggetto.

Il Revisore dei conti.

Dott. Marzio Colombo



COMUNE DI MONTEBELLO DELLA BATTAGLIA.

Provincia di Pavia.

Revisore dei conti dott. Marzio Colombo, nominato con deliberazione di C.C. n. 2 del 10 giugno 2020.

VERBALE N. 3 DEL 8 SETTEMBRE 2020.

Oggetto: parere in ordine alla delibera di Giunta comunale relativa all'approvazione del piano triennale del fabbisogno del personale 2020-2022 ed alla ricognizione annuale delle eccedenze di personale.

Il sottoscritto dott. Marzio Colombo,

esaminata la bozza di delibera di Giunta comunale con relativa relazione tecnica allegata, trasmessa per posta elettronica in data 5 settembre u.s., e verificatone il contenuto rilevante al fine dell'espressione del presente parere;

vista la normativa di riferimento in materia, con particolare riguardo agli articoli 6, 6 ter e 33 del D.lgs. n. 165/2001, al Dpcm 8 maggio 2018, all'art. 33 del D.L. n. 34/2019 ed al Dpcm 17-3-2020;

rilevato che:

- conformemente ai criteri quantitativi determinati dall'art. 33 comma 2 del D.L. n. 34/2019 l'Ente si colloca al di sopra del valore soglia di massima spesa di personale, per la propria fascia demografica, indicato nella tabella 1 del Dpcm 17-3-2020 ed al di sotto del valore soglia di rientro indicato nella successiva tabella 3;
- l'Ente non presenta situazioni di personale in esubero;
- il piano triennale del fabbisogno del personale prevede quale unica assunzione del periodo quella relativa alla copertura di un posto di istruttore tecnico direttivo di categoria D a tempo pieno e indeterminato;
- le spese complessive di personale preventivate per il periodo, Euro 379.484,00 nell'anno 2020 – 413.946,00 nell'anno 2021 – 413.943,00 nell'anno 2022, sono coerenti con l'organico in essere e con la sua preventivata evoluzione e sono inferiori alla media del costo sostenuto nel triennio 2011-2013 pari ad Euro 438.564,47, così come stabilito dall'articolo 1, comma 557-quater, della Legge 296/2006;

preso atto dei pareri favorevoli in ordine alla regolarità amministrativa e contabile della delibera;

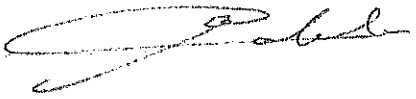
ESPRIME

parere favorevole alla proposta di deliberazione della Giunta comunale riportata in oggetto, annotando che le spese di personale indicate nel piano dovranno essere coerentemente riprodotte negli strumenti di programmazione finanziaria del periodo 2020/2022.

Legnano, 8 settembre 2020.

Il Revisore dei conti.

Dott. Marzio Colombo



COMUNE DI MONTEBELLO DELLA BATTAGLIA.

Provincia di Pavia.

Revisore dei conti dott. Marzio Colombo, nominato con deliberazione di C.C. n. 2 del 10 giugno 2020.

VERBALE N. 4 DEL 10 SETTEMBRE 2020.

Oggetto: parere dell'organo di revisione sulla nota di aggiornamento del documento unico di programmazione (D.U.P.) per il periodo 2020/2022 di cui all'art. 170, comma 1 del D.lgs. 267/2000.

Il sottoscritto Marzio Colombo,

premesso che:

- con deliberazione n. 33 in data 26.11.2019 il Consiglio comunale ha approvato il documento unico di programmazione (D.U.P.) per il periodo 2020/2022 presentato dalla Giunta;
- con deliberazione n. 33 del 08/09/2020 la Giunta comunale ha approvato la nota di aggiornamento al sopracitato D.U.P., che si configura quindi come D.U.P. definitivo e costituisce il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione;

richiamato l'art. 239 del D.lgs. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sugli strumenti di programmazione economico-finanziaria;

esaminato lo schema di D.U.P. ed effettuate le necessarie verifiche;

rilevato che:

- il D.U.P. è stato predisposto in forma semplificata, così come previsto, per gli enti locali con popolazione fino a 5.000 abitanti, dal principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato 4/1 al D.lgs. n. 118/2011;
- il D.U.P. in forma semplificata presenta il contenuto minimo previsto dal principio contabile sopra menzionato per i Comuni della classe demografica a cui appartiene l'Ente;
- in particolare il D.U.P. riporta la programmazione triennale del fabbisogno del personale ed il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari; documenti redatti conformemente alle disposizioni di legge vigenti;

vista l'attestazione di regolarità tecnica e contabile del Responsabile del servizio finanziario;

considerato, anche alla luce dell'assetto organizzativo e della situazione finanziaria dell'Ente, congruo e contabilmente attendibile il contenuto del documento in esame nonché coerente con le linee programmatiche di mandato

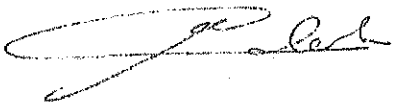
tutto ciò premesso,

esprime parere favorevole all'approvazione della nota di aggiornamento del documento unico di programmazione in oggetto.

Legnano, 10 settembre 2020.

Il Revisore dei conti.

Dott. Marzio Colombo



COMUNE DI MONTEBELLO d. BATTAGLIA
15 SET. 2020
PROT. N. 4114
Cat. 4 Class. 1 fasc.

COMUNE DI MONTEBELLO DELLA BATTAGLIA.

Provincia di Pavia.

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marzio Colombo

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 15 settembre 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 Montebello della Battaglia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 15 settembre 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marzio Colombo

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI 4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE 4
DOMANDE PRELIMINARI 4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI 4
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 5
Riepilogo generale entrate e spese per titoli 5
Previsioni di cassa 5
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022 8
Entrate e spese di carattere non ripetitivo 9
La nota integrativa 11
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI 11
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022 11
A) ENTRATE 12
Entrate da fiscalità locale 12
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria 12
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni 14
Sanzioni amministrative da codice della strada 14
Proventi dei beni dell'ente 15
Proventi dei servizi pubblici 15
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI 16
Spese di personale 17
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) 17
Fondo di riserva di competenza 17
Fondi per spese potenziali 18
Fondo di riserva di cassa 19
SPESE IN CONTO CAPITALE 19
INDEBITAMENTO 19
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 19
CONCLUSIONI 20

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il **sottoscritto** Marzio Colombo **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 10 giugno 2020;

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 8 settembre 2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 8 settembre 2020 con delibera n. 34, 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 08/09/2020 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

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2019, di n 1.563 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio.

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

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

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

L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 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.

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

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

La gestione dell'anno 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	453.075,86
di cui:	
a) Fondi vincolati	92.614,25
b) Fondi accantonati	217.001,96
c) Fondi destinati ad investimento	32.478,55
d) Fondi liberi	110.981,10
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	453.075,86

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:

	2017	2018	2019
Disponibilità:	142.725,16	355.110,05	411.033,86
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli.

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	64.029,23	0,00		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		*previsioni di competenza*	*0,00*	*0,00*		
	- di cui Utilizza Fondo anticipazioni di liquidità		*previsioni di competenza*	0,00	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	355.110,05	411.033,86		
10000 TITOLO 1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	319.448,16	previsione di competenza previsione di cassa	1.117.610,00 1.426.868,07	1.080.154,00 1.399.602,16	1.131.984,00	1.131.984,00
20000 TITOLO 2	*Trasferimenti correnti*	2.135,70	previsione di competenza previsione di cassa	16.002,00 16.614,41	61.859,00 63.994,70	11.259,00	11.259,00
30000 TITOLO 3	*Entrate extratributarie*	124.627,97	previsione di competenza previsione di cassa	283.514,00 413.678,80	269.760,00 394.387,97	265.315,00	265.315,00
40000 TITOLO 4	*Entrate in conto capitale*	60.039,51	previsione di competenza previsione di cassa	136.501,00 136.501,00	271.215,00 331.254,51	91.900,00	91.900,00
50000 TITOLO 5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000 TITOLO 6	*Accensione prestiti*	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000 TITOLO 7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000 TITOLO 9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	4.637,07	previsione di competenza previsione di cassa	262.616,00 267.249,15	262.616,00 267.253,07	262.616,00	262.616,00
TOTALE TITOLI		510.888,41	previsione di competenza previsione di cassa	1.816.243,00 2.260.911,43	1.945.604,00 2.456.492,41	1.763.074,00	1.763.074,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		510.888,41	previsione di competenza previsione di cassa	1.880.272,23 2.616.021,48	1.945.604,00 2.867.526,27	1.763.074,00	1.763.074,00

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo
(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione *(All a) Ris amm Pres)*. A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, la quota del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituito da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO				0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	348.387,56	previsione di competenza	1.586.660,33	1.365.901,00	1.360.487,00	1.358.181,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1.610.830,27	1.628.802,56		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	99.927,24	previsione di competenza	174.959,90	271.215,00	91.900,00	91.900,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	176.189,81	371.142,24		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza	500,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	500,00	0,00		
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza	55.536,00	45.872,00	46.071,00	50.377,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	55.536,00	45.872,00		
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	20.531,61	previsione di competenza	262.616,00	262.616,00	262.616,00	262.616,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	237.750,60	283.147,61		
	TOTALE TITOLI	468.846,41	previsione di competenza	1.880.272,23	1.945.604,00	1.763.074,00	1.763.074,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.080.795,68	2.328.964,41		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	468.846,41	previsione di competenza	1.880.272,23	1.945.604,00	1.763.074,00	1.763.074,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.080.795,68	2.328.964,41		

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.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	**411.033,86**
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.399.602,16
2	Trasferimenti correnti	63.994,70
3	Entrate extratributarie	394.387,97
4	Entrate in conto capitale	331.254,51
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	267.253,07
	TOTALE TITOLI	**2.456.492,41**
	TOTALE GENERALE ENTRATE	**2.867.526,27**

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	1.628.802,56
2	Spese in conto capitale	371.142,24
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rmborso di prestiti	45.872,00
5	Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	283.147,61
	TOTALE TITOLI	**2.328.964,41**
	SALDO DI CASSA	**538.561,86**

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, rilevando tuttavia che non si è tenuto conto di quanto accantonato al fondo crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

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

3					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	411.033,86
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	319.448,16	1.080.154,00	1.399.602,16	1.399.602,16
2	Trasferimenti correnti	2.135,70	61.859,00	63.994,70	63.994,70
3	Entrate extratributarie	124.627,97	269.760,00	394.387,97	394.387,97
4	Entrate in conto capitale	60.039,51	271.215,00	331.254,51	331.254,51
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	-	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.637,07	262.616,00	267.253,07	267.253,07
	TOTALE TITOLI	510.888,41	1.945.604,00	2.456.492,41	2.456.492,41
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	510.888,41	1.945.604,00	2.456.492,41	2.867.526,27

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	348.387,56	1.365.901,00	1.714.288,56	1.628.802,56
2	Spese In Conto Capitale	99.927,24	271.215,00	371.142,24	371.142,24
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie	-	-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti	-	45.872,00	45.872,00	45.872,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	-	-	0,00	0,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	20.531,61	262.616,00	283.147,61	283.147,61
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	468.846,41	1.945.604,00	2.414.450,41	2.328.964,41
	SALDO DI CASSA				538.561,86

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2.020,00	2.021,00	2.022,00
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		411.033,86			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.411.773,00	1.408.558,00	1.408.558,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.365.901,00	1.360.487,00	1.358.181,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*84.181,00*	*92.995,00*	*92.995,00*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		45.872,00	48.071,00	50.377,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti [2]	(+)		0,00	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE [3] O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali [4]:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		0,00	0,00	0,00

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 non sono state identificate entrate e spese non ricorrenti. Anche le entrate per recupero di evasione (vedasi oltre nella relazione) sono state considerate ricorrenti, stante la loro continuità temporale.

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione contiene tutte le informazioni così 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.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Fatte le opportune verifiche l'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore adottati.

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsto dal principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sulla nota di aggiornamento al DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 4 del 08-09-2020, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 non è stato redatto non essendo previste opere di valore pari o superiore a 100.000 euro.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

L'Ente non ha adottato il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00, conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016, essendo quelli presenti in bilancio tutti inferiori a tale soglia di valore economico.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

Su tale piano l'organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione economico-finanziaria come disposto dall'art. 239, comma 1, lettera b) punto 1 del TUEL, con verbale n. 3 del 08/09/2020.
La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa ai sensi dell'art. 2, comma 594 e segg. della Legge n. 244/2007.

L'Ente ha adottato il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007, che risulta essere però scaduto risalendo alla delibera di Giunta n. 28 del 5 giugno 2015.
Nel DUP si richiama la relazione allegata alla sopra indicata delibera sostenendone l'attualità e validità.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Sul piano l'organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale n 1 del 29/06/2020.
La previsione triennale è coerente con quanto espresso nel piano.

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 le aliquote sulla base degli scaglioni di reddito così come riportati nel DUP.

Si riportano le previsioni di gettito, coerenti con quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

Add. IRPEF	Esercizio 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	60.500,00	60.500,00	61.000,00	61.000,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

IMU

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

IUC	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	380.000,00	574.295,00	613.500,00	613.500,00
TASI	210.000,00			
TARI	283.303,00	265.303,00	283.303,00	283.303,00
Totale	**873.303,00**	**839.598,00**	**896.803,00**	**896.803,00**

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
TARI	283.303,00	265.303,00	280.303,00	280.303,00
Trib. Amb.	14.165,00	13.265,00	14.165,00	14.165,00
Totale	**297.468,00**	**278.568,00**	**294.468,00**	**294.468,00**

La previsione è fondata sulla conferma per l'anno 2020 delle tariffe in vigore nell'anno 2019.

L'introito per il corrente anno è minore in virtù dell'intendimento dell'Amministrazione di ridurre del 30% la componente tariffaria relativa alla quota variabile per tutte quelle attività economiche soggette a sospensione ai sensi dei DPCM 22/03/2020 e 10/04/2020, i cui codici ATECO sono riportati negli allegati 1 e 3 dei DPCM medesimi. L'importo complessivo di tale agevolazione una tantum è previsto in euro 17.157,10 (minor gettito TARI 2020) e viene finanziato con mezzi propri di bilancio.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti.

L'Ente *non ha* approvato il Piano Economico Finanziario secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), n.443 e 444 del 31 ottobre 2019.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il Comune ha istituito l'imposta comunale sulla pubblicità.

Altri Tributi	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	77.520,00	77.520,00	82.000,00	82.000,00
CIMP	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	**77.520,00**	**77.520,00**	**82.000,00**	**82.000,00**

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2019*	Residuo 2019*	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI						
IMU	25.000,00	25.000,00	25.000,00	15.000,00	12.000,00	12.000,00
TASI						
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI						
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
Totale	**25.000,00**	**25.000,00**	**25.000,00**	**15.000,00**	**12.000,00**	**12.000,00**
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			25.000,00	14.934,00	11.947,20	11.947,20

**accertato 2019 e residuo 2019 se approvato il rendiconto 2019*

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

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2019 assestato	25.000,00	0,00	25.000,00
2020	30.000,00	0,00	30.000,00
2021	30.000,00	0,00	30.000,00
2022	30.000,00	0,00	30.000,00

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	70.000,00	80.000,00	80.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	**70.000,00**	**80.000,00**	**80.000,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	35.133,00	40.152,00	40.152,00
Percentuale fondo (%)	**50,19%**	**50,19%**	**50,19%**

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

La somma da assoggettare a vincoli è pari ad euro 70.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 31 in data 08/09/2020 la somma di euro 34.867,00 (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.

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

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Fitti reali	15.640,00	15.640,00	15.640,00
Canone O.S.A.P.	7.150,00	7.150,00	7.150,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	**22.790,00**	**22.790,00**	**22.790,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	4.591,64	4.591,64	4.591,64
Percentuale fondo (%)	**20,15%**	**20,15%**	**20,15%**

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	0,00	0,00	n.d.
Casa riposo anziani	0,00	0,00	n.d.
Fiere e mercati	0,00	0,00	n.d.
Mense scolastiche	17.000,00	25.000,00	68,00%
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	n.d.
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	n.d.
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	n.d.
Corsi extrascolastici	2.500,00	4.600,00	54,35%
Impianti sportivi	0,00	0,00	n.d.
Parchimetri	0,00	0,00	n.d.
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Trasporti funebri	0,00	0,00	n.d.
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	n.d.
Centro creativo	0,00	0,00	n.d.
Altri Servizi	0,00	0,00	n.d.
Totale	**19.500,00**	**29.600,00**	**65,88%**

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	17.000,00	634,10	17.200,00	663,92	17.200,00	663,92
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici	2.500,00	1.497,25	2.500,00	1.497,25	2.500,00	1.497,25
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti funebri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**19.500,00**	**2.131,35**	**19.700,00**	**2.161,17**	**19.700,00**	**2.161,17**

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 32 del 08/09/2020, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 65,88%.

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	333.514,74	348.884,00	383.346,00	383.343,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	30.810,84	29.454,00	29.336,00	29.346,00
103	Acquisto di beni e servizi	729.610,26	755.817,00	744.523,00	750.125,00
104	Trasferimenti correnti	90.574,58	108.509,00	69.499,00	66.998,00
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	17.444,03	14.920,00	12.725,00	10.423,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	18.827,43	108.317,00	121.058,00	117.946,00
	Totale	1.220.781,88	1.365.901,00	1.360.487,00	1.358.181,00

Spese di personale.

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022 è coerente con quanto previsto nel piano di programmazione triennale del fabbisogni di personale.

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 singolo titolo 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 la media semplice.

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	1.080.154,00	40.017,38	40.017,38	0,00	3,70%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	61.859,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	269.760,00	44.164,13	44.164,13	0,00	16,37%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	271.215,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	**1.682.988,00**	**84.181,51**	**84.181,51**	**0,00**	**5,00%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.411.773,00	84.181,51	84.181,51	0,00	5,96%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	271.215,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.131.984,00	40.981,49	40.981,49	0,00	3,62%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	11.259,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	265.315,00	52.013,03	52.013,03	0,00	19,60%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	91.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	**1.500.458,00**	**92.994,52**	**92.994,52**	**0,00**	**6,20%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.408.558,00	92.994,52	92.994,52	0,00	6,60%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	91.900,00	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	1.131.984,00	40.981,49	40.981,49	0,00	3,62%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	11.259,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	265.315,00	52.013,03	52.013,03	0,00	19,60%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	91.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	**1.500.458,00**	**92.994,52**	**92.994,52**	**0,00**	**6,20%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.408.558,00	92.994,52	92.994,52	0,00	6,60%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	91.900,00	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 9.844,00 pari allo 0,72 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 13.706,00 pari allo 1,01 % delle spese correnti;

anno 2022 - euro 13.734,00 pari allo 1,01 % delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

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

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.

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:

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		271.215,00	91.900,00	91.900,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale *di cui fondo pluriennale vincolato di spesa*	(-)		271.215,00 *0,00*	91.900,00 *0,00*	91.900,00 *0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

INDEBITAMENTO

L'Ente non prevede di assumere nuovo indebitamento nel triennio 2020-2022.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della 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;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

Tuttavia le previsioni di spesa dovranno essere verificate ed eventualmente aggiornate con le risultanze del nuovo piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa (art. 2 comma 54 Legge 244/2007), **del quale si raccomanda vivamente la pronta adozione.**

b) Riguardo alle previsioni per investimenti.

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.
Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo ed il DUP.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa in entrata **dovranno essere verificate in sede di salvaguardia degli equilibri** poiché nella loro determinazione non sono stati tenuti in considerazione gli accantonamenti al FCDE, iscrivendo la somma di tutti i residui e di tutte le entrate di competenza.

Le previsioni di cassa in uscita appaiono congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento.

d) 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.

CONCLUSIONI

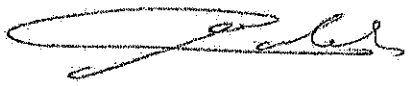
In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- 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
Dott. Marzio Colombo.



COMUNE DI MONTEBELLO DELLA BATTAGLIA.

Provincia di Pavia.

Revisore dei conti dott. Marzio Colombo, nominato con deliberazione di C.C. n. 2 del 10 giugno 2020.

VERBALE N. 6 DEL 25 SETTEMBRE 2020.

Oggetto: parere dell'organo di revisione sulla prima variazione al bilancio finanziario 2020/2022 di cui all'art. 175 del D.lgs. 267/2000.

Il sottoscritto Marzio Colombo,

vista la richiesta pervenuta per l'espressione del parere, ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) del D.lgs 267/2000, sulla prima proposta di variazione al bilancio di previsione 2020/2020, documento ancora in corso di approvazione da parte del Consiglio comunale;

premesso che:

- con deliberazione n. 33 del 08/09/2020 la Giunta comunale ha approvato la nota di aggiornamento al documento unico di programmazione (D.U.P.) per il periodo 2020/2022, che si configura quindi come D.U.P. definitivo, documento che è in corso di approvazione da parte del Consiglio comunale e sul quale l'organo di revisione ha espresso parere positivo con verbale n. 4 del 10/09/2020;
- con deliberazione n. 34 del 08/09/2020 la Giunta comunale ha approvato lo schema di bilancio di previsione finanziario 2020/2022, documento che è in corso di approvazione da parte del Consiglio comunale e sul quale l'organo di revisione ha espresso parere positivo con verbale n. 5 del 15/09/2020;
- con deliberazione di Consiglio comunale n. 5 del 30-06-2020 è stato approvato il rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2019 portante l'accertamento di un avanzo di amministrazione di euro 453.075,86, la cui parte disponibile è pari ad euro 110.981,10;

rilevato che:

- la variazione incide esclusivamente sull'anno 2020 e si sostanzia sul fronte dell'entrata nell'applicazione di una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile, nell'incremento dei trasferimenti correnti e delle entrate in conto capitale nonché nella riduzione delle entrate correnti tributarie ed extratributarie, mentre sul fronte della spesa si registrano incrementi e decrementi sia delle spese correnti che di quelle in conto capitale;
- il quadro sintetico dei movimenti prospettati è riassunto nella seguente tabella;

ENTRATE 2020		INCREMENTI	DIMINUZIONI	SPESE 2020		INCREMENTI	DIMINUZIONI
Avanzo di amministrazione	CO	60.000,00	-	Spese correnti	CO	35.876,00	6.096,00
	CA	-	-		CA	35.876,00	6.096,00

Entrate correnti	CO	55.755,00	25.975,00	Spese in conto capitale	CO	90.000,00	25.000,00
	CA	55.755,00	24.975,00		CA	40.500,00	34.500,00
Entrate in conto capitale	CO	5.000,00	-				
	CA	5.000,00	-				
TOTALE ENTRATE NETTE	CO	94.780,00	-	**TOTALE SPESE NETTE**	CO	94.780,00	
	CA	35.780,00	-		CA	35.780,00	

esaminata la bozza di delibera di Consiglio comunale pervenuta, corredata dei pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi dal Responsabile del servizio finanziario e della relazione illustrativa della variazione proposta;

effettuate le opportune verifiche e constatato che:

- le previsioni espresse risultano congrue ed attendibili e l'avanzo di amministrazione applicato risulta disponibile;
- la variazione in esame garantisce il mantenimento del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio previsti dalla vigente normativa;

tutto ciò premesso,

esprime parere favorevole all'approvazione della variazione di bilancio in oggetto.

Legnano, 25 settembre 2020.

Il Revisore dei conti.

Dott. Marzio Colombo

COMUNE DI MONTEBELLO DELLA BATTAGLIA.

Provincia di Pavia.

Revisore dei conti dott. Marzio Colombo, nominato con deliberazione di C.C. n. 2 del 10 giugno 2020.

VERBALE N. 9 DEL 25 NOVEMBRE 2020.

Oggetto: parere dell'organo di revisione sulla seconda variazione al bilancio finanziario 2020/2022 di cui all'art. 175 del D.lgs. 267/2000, successiva alla sua approvazione.

Il sottoscritto Marzio Colombo,

Vista la richiesta pervenuta per l'espressione del parere, ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) del D.lgs 267/2000, sulla seconda proposta di variazione al bilancio di previsione 2020/2022 successiva alla sua approvazione da parte del Consiglio comunale con delibera n. 12 del 29 settembre 2020;

rilevato che:

- la variazione incide esclusivamente sull'anno 2020 e sul solo fronte della spesa, sostanziandosi in uno spostamento paritetico all'interno delle spese correnti e delle spese in conto capitale;
- il quadro sintetico dei movimenti prospettati è riassunto nella seguente tabella (CO=competenza, CA=cassa);

SPESE 2020		INCREMENTI	DIMINUZIONI
Spese correnti	CO	11.400,00	11.400,00
	CA	11.400,00	11.400,00
Spese in conto capitale	CO	8.000,00	8.000,00
	CA	8.000,00	8.000,00
TOTALE SPESE	CO	19.400,00	19.400,00
	CA	19.400,00	19.400,00

esaminata la bozza di delibera di Consiglio comunale pervenuta, corredata dei pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi dal Responsabile del servizio finanziario e degli allegati a) e b);

effettuate le opportune verifiche e constatato che:

- le previsioni espresse risultano congrue ed attendibili;
- la variazione in esame garantisce il mantenimento del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio previsti dalla vigente normativa;

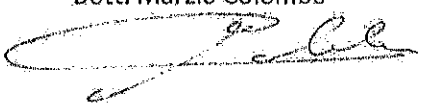
tutto ciò premesso,

esprime parere favorevole all'approvazione della variazione di bilancio in oggetto.

Legnano, 25 novembre 2020.

Il Revisore dei conti.

Dott. Marzio Colombo



COMUNE DI MONTEBELLO DELLA BATTAGLIA.

Provincia di Pavia.

Revisore dei conti dott. Marzio Colombo, nominato con deliberazione di C.C. n. 2 del 10 giugno 2020.

VERBALE N. 10 DEL 27 NOVEMBRE 2020.

Oggetto: parere dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione di Consiglio comunale relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2020 ai sensi dell'art. 193 del D.lgs. 267/2000.

Il sottoscritto Marzio Colombo,

vista la proposta di delibera di Consiglio comunale pervenuta per l'espressione del parere, ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) del D. lgs. 267/2000, sulla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2020, corredata della relazione tecnico-finanziaria alla data del 19/11/2020 a cura del Responsabile del servizio finanziario, riportante quale deliberato:
"1) Di accertare ... il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza sia per quanto riguarda la gestione dei residui di cassa...
2) Di dare atto che non è stata segnalata l'esistenza di debiti fuori bilancio...; le previsioni di bilancio ... sono coerenti con l'andamento della gestione e non necessitano di variazioni ...; ... non sono emerse situazioni di criticità che possano comportare effetti negativi a carico del bilancio dell'Ente.";

verificato che il bilancio finanziario di previsione 2020-2022, approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 12 in data 29.09.2020 e modificato in medesima data con deliberazione di Consiglio comunale n. 13, nelle sue risultanze rispetta gli equilibri richiamati dal comma 1, art. 193 del D.lgs. 267/2000;

preso atto che i medesimi equilibri sono rispettati dal quadro complessivo delle entrate accertate e delle spese impegnate alla data del 19/11/2020, così come riportato nella relazione tecnico-finanziaria e verificato dalla documentazione contabile di supporto, non palesandosi quindi alcuna criticità nella gestione di competenza;

preso atto che il fondo cassa al 19/11/2020 esposto nella relazione tecnico-finanziaria è riscontrato presso la Tesoreria risulta avere un saldo di fatto di euro 259.386,67;

verificato dalla documentazione contabile che l'andamento degli incassi e pagamenti e della conseguente formazione dei residui attivi e passivi appare in linea con il complesso dei residui iniziali riportato dal rendiconto 2019 e che non si palesa pertanto la necessità di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità, così come attestato nella relazione tecnico-finanziaria;

preso atto delle attestazioni riportate nella relazione tecnico-finanziaria, conseguenti alle ricognizioni effettuate dai Responsabili di servizio, circa l'inesistenza di debiti fuori bilancio, di situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo di gestione o di amministrazione dell'Ente nell'esercizio 2020 e di perdite nel bilancio al 31/12/2019 della società partecipata A.S.M. Voghera S.p.A. che richiedano accantonamenti ai sensi dell'art. 14 del D. lgs. N. 175/2016;

tutto ciò premesso,

in ragione delle verifiche effettuate e delle attestazioni riportate nella relazione tecnico-finanziaria, ha maturato il ragionevole convincimento che non sussista la necessità di interventi correttivi volti alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, essendo quest'ultimi già presenti nell'attuale dinamica gestionale dell'Ente ed esprime pertanto parere favorevole all'approvazione della proposta di deliberazione ricevuta relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2020.

Legnano, 27 novembre 2020.

Il Revisore dei conti.

Dott. Marzio Colombo

COMUNE DI MONTEBELLO DELLA BATTAGLIA.

Provincia di Pavia.

Revisore dei conti dott. Marzio Colombo, nominato con deliberazione di C.C. n. 2 del 10 giugno 2020.

VERBALE N. 11 DEL 10 DICEMBRE 2020.

Oggetto: parere dell'organo di revisione sulla terza variazione al bilancio finanziario 2020/2022 di cui all'art. 175 del D.lgs. 267/2000, successiva alla sua approvazione.

Il sottoscritto Marzio Colombo,

vista la richiesta pervenuta per l'espressione del parere, ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) del D.lgs 267/2000, sulla terza proposta di variazione al bilancio di previsione 2020/2022 successiva alla sua approvazione da parte del Consiglio comunale con delibera n. 12 del 29 settembre 2020;

constatato quanto disposto dall'art. 2 del D.L. n. 154/2020 e dall'allegato 1 dell'ordinanza del Capo dipartimento della protezione civile n. 658 del 29-3-2020;

rilevato che:

- la variazione incide esclusivamente sull'anno 2020 con la previsione di entrate correnti a cui corrisponde uno stanziamento di spese correnti;
- il quadro sintetico dei movimenti prospettati è riassunto nella seguente tabella (CO=competenza, CA=cassa);

ENTRATE 2020		INCREMENTI	DIMINUZIONI	SPESE 2020		INCREMENTI	DIMINUZIONI
Entrate correnti	CO	8.286,00	-	Spese correnti	CO	8.286,00	-
	CA	8.286,00	-		CA	8.286,00	-
TOTALE ENTRATE NETTE	CO	8.286,00	-	TOTALE SPESE NETTE	CO	8.286,00	
	CA	8.286,00	-		CA	8.286,00	

esaminata la bozza di delibera di Giunta comunale pervenuta, corredata degli allegati a) e b);

effettuate le opportune verifiche e constatato che:

- le previsioni espresse risultano congrue ed attendibili;
- la variazione in esame garantisce il mantenimento del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio previsti dalla vigente normativa;

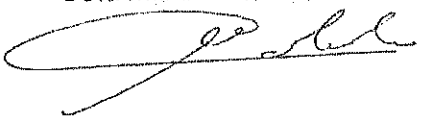
tutto ciò premesso,

esprime parere favorevole all'approvazione della variazione di bilancio in oggetto.

Legnano, 10 dicembre 2020.

Il Revisore dei conti.

Dott. Marzio Colombo



Allegato DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE
N. 20 in data 28.12.2020

COMUNE DI MONTEBELLO DELLA BATTAGLIA.

Provincia di Pavia.

Revisore dei conti dott. Marzio Colombo, nominato con deliberazione di C.C. n. 2 del 10 giugno 2020.

VERBALE N. 12 DEL 24 DICEMBRE 2020.

Oggetto: atto di validazione del piano economico finanziario (PEF), di cui all'art. 8 del D.P.R. n. 158/1999 ed all'art. 6 della deliberazione n. 443/2019 dell'Autorità di regolazione per energia rete e ambiente, finalizzato alla determinazione dei corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti per l'anno 2020 del comune di Montebello della Battaglia.

Il sottoscritto Marzio Colombo,

incaricato con determina dirigenziale comunale n. 265 del 15/12/2020 di validare il piano economico finanziario (di seguito abbreviato in *PEF*) in oggetto;

vista la deliberazione n. 443/2019 dell'Autorità di regolazione per energia rete e ambiente (*ARERA*) corredata dell'allegato documento "metodo tariffario servizio integrato di gestione dei rifiuti" (di seguito abbreviato in *MTR*), oggetto di successivi aggiornamenti, e delle correlate *Appendici 1, 2 e 3*;

visto il *PEF* elaborato dai due Enti gestori del servizio integrato dei rifiuti, principalmente la società A.S.M. Voghera S.p.a. ed in via residuale lo stesso comune di Montebello della Battaglia, costituito dai seguenti documenti:

a) tabella riepilogativa del *PEF* (*Appendice 1 di MTR*);
b) relazione di accompagnamento al *PEF* per le attività svolte dalla società A.S.M. Voghera S.p.a. (punti da 1 a 3 dell'*Appendice 2 di MTR*);
c) relazione di accompagnamento al *PEF* per le attività svolte direttamente dal Comune (punti da 1 a 3 dell'*Appendice 2 di MTR*);
d) relazione di accompagnamento al *PEF* – valutazioni dell'Ente territorialmente competente (punto 4 dell'*Appendice 2 di MTR*);
e) dichiarazioni di veridicità dei legali rappresentanti degli Enti gestori (*Appendice 3 di MTR*);
f) documento tecnico con i dati relativi alla struttura operativa dei servizi svolti, ai risultati ottenuti dalla raccolta differenziata nell'anno 2019, alla ricognizione degli impianti esistenti;
g) bilancio degli esercizi 2017 e 2018 della società A.S.M. Voghera S.p.a.;

vista la proposta di deliberazione del Consiglio comunale di Montebello della Battaglia avente ad oggetto la validazione del piano economico finanziario anno 2020;

viste le risultanze del *PEF*, evidenzianti preliminarmente un totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile di euro 315.347,00 ed alle componenti di costo fisse di euro 97.415,00, pervenendo poi a seguito dell'applicazione dei vari correttivi alla determinazione di una tariffa complessiva annua di euro 346.104,00, di cui 207.707,00 attribuibile alla componente fissa e 138.397,00 alla componente variabile;

verificata la completezza della documentazione prodotta e la sua conformità agli schemi riportati nelle *Appendici* al documento *MTR*;

acquisito il ragionevole convincimento circa il soddisfacimento dei requisiti elencati nell'art. 19 del documento *MTR*, vale a dire la coerenza degli elementi di costo riportati nel *PEF* rispetto ai dati contabili, il rispetto della metodologia prevista dal *MTR* per la determinazione dei costi riconosciuti ed il rispetto dell'equilibrio economico-finanziario dei gestori;

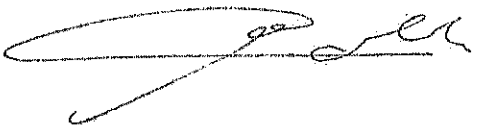
tutto ciò premesso,

valida il piano economico finanziario in oggetto, attestando la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla sua elaborazione.

Legnano, 24 dicembre 2020.

Il Revisore dei conti.

Dott. Marzio Colombo



COMUNE DI MONTEBELLO DELLA BATTAGLIA.

Provincia di Pavia.

Revisore dei conti dott. Marzio Colombo, nominato con deliberazione di C.C. n. 2 del 10 giugno 2020.

VERBALE N. 13 DEL 28 DICEMBRE 2020.

Oggetto: parere in merito alla proposta di deliberazione del Consiglio comunale avente ad oggetto: "Revisione ordinaria delle società partecipate. Rilevazione annuale ai sensi dell'art. 20, D.lgs. n. 175 del 19.08.2016 e s.m.i.".

Il sottoscritto Marzio Colombo,

rilevato che il Testo unico delle società partecipate dispone all'art. 20 che l'Ente deve procedere annualmente ad un'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti normativamente definiti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione;

vista la richiesta di parere alla proposta di delibera in oggetto ricevuta da parte dell'Amministrazione comunale, pur non essendo direttamente investito dall'adempimento di legge di un obbligo di parere;

esaminata la relazione tecnica predisposta dal Responsabile del servizio finanziario relativamente alla revisione periodica delle società partecipate al 31.12.2019 e la conseguente relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione 2019 ad opera dello stesso Responsabile;

constatata la permanenza delle condizioni e motivazioni che hanno determinato l'acquisizione della partecipazione nella società A.S.M. Voghera S.p.a., avvenuta con deliberazione di Consiglio comunale n. 10 del 10/04/2019, e la conseguente legittimazione al mantenimento della partecipazione;

preso atto della revisione, documentata dalla relazione tecnica, delle società partecipate indirettamente dall'Ente, per il tramite della suddetta società A.S.M. Voghera S.p.a., e della verifica effettuata per ciascuna di esse dell'eventuale sussistenza delle condizioni previste dall'art. 20, comma 2, del D.lgs. n. 175/2016 che determina l'obbligo di adozione di piani di razionalizzazione;

preso atto che la condizione di cui sopra è stata riscontrata per le società A2E Servizi S.r.l., GAL Oltrepo Pavese S.r.l. e Banca Centropadana Credito Cooperativo S.c.a.r.l., per le quali è previsto uno specifico piano di razionalizzazione;

tutto ciò premesso,

esprime parere favorevole all'approvazione della proposta di deliberazione in oggetto, invitando l'Amministrazione comunale a promuovere intese con tutti gli Enti coinvolti affinché i piani di razionalizzazione previsti siano prontamente portati a compimento.

Legnano, 28 dicembre 2020.

Il Revisore dei conti.

Dott. Marzio Colombo