

COMUNE DI VERGIATE

Provincia di Varese

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022

E NOTA DI AGGIORNAMENTO DUP 2020/2022

Redatto secondo i criteri del DLgs n.118/2011

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022

Il Revisore del Comune di Vergiate

Premesso che ha esaminato la nota di aggiornamento al D.U.P 2020/2022 e la proposta di bilancio di previsione 2020/2022, unitamente agli allegati di legge;

Rilevato che nel suo operato si è uniformato allo Statuto ed al Regolamento di Contabilità;

Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);

Visto il D.Lgs. 23/6/2011 n.118 ed il relativo decreto attuativo DPCM 28 dicembre 2011;

Visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali contenuti nel suddetto DPCM;

Approva

l'allegata Relazione quale parere sulla proposta di nota di aggiornamento al DUP 20/2022 e di Bilancio di Previsione per l'esercizio 2020/2022, del Comune di Vergiate.

Vergiate, 26 novembre 2019

Vergiate, 26 novembre 2019

IL REVISORE DEI CONTI

(rag. Elisabetta Natali)

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi degli artt. 21 e 24 del D.Lgs. 82/2005

VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Elisabetta Natali **revisore** ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ☐ Ricevuto in data 16/11/2018 la nota di aggiornamento al DUP 2020/2022 e lo schema del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2020/2022, approvati dalla Giunta Comunale in data 12 novembre 2019 con delibera 104 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - Bilancio di Previsione per il periodo 2020/2022 redatto secondo i principi del D.Lgs. n.118/2011;
 - Nota di aggiornamento Documento Unico di Programmazione 2020/2022 (D.U.P.);
 - rendiconto dell'esercizio 2018 approvato con delibera di Consiglio Comunale n.8 del 16 aprile 2019;
 - Vista la nota integrativa al bilancio di previsione predisposta dal Responsabile del Servizio Finanziario secondo i dettami indicati al punto 9.3 del principio contabile della programmazione;
 - la delibera di Giunta Comunale n.93 del 15/10/2019 relativa all'adozione del programma triennale opere pubbliche 2020/2022 e dell'elenco degli interventi ricompresi nell'elenco annuale 2020;
 - la delibera di Giunta Comunale n. 94 del 22/10/2019 ad oggetto: " modifica del piano triennale fabbisogno del personale anno 2019/2021- annualità 2020 – approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 114 del 13/11/2018" e i seguenti documenti messi a disposizione:
 - Quadro generale riassuntivo;
 - Documento Unico di Programmazione;
 - Prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
 - Prospetto sugli equilibri di bilancio, risultati differenziali e avanzo presunto;
- ☐ 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;
- ☐ visti i principi contabili approvati con DPCM 28 dicembre 2011 in materia di contabilità finanziaria e programmazione;
- ☐ visto il regolamento di contabilità;
- ☐ visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- ☐ visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale ai sensi dell'art.153, comma 4, dello stesso D.Lgs. 267/2000;

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 TUEL.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il Bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2020 (con importi arrotondati all'euro), il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 6, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel)

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	SPESA	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	0,00								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Diseverzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00							
Fondo pluriennale vincolato		0,00	73.634,00	0,00					
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria	8.915.801,83	5.695.394,00	5.697.343,00	5.710.739,00	TITOLO 1 - Spese correnti	10.892.655,19	7.450.777,00	7.349.894,00	7.267.458,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	417.973,38	302.028,00	251.303,00	213.903,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		73.634,00	0,00	0,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	4.562.842,81	1.654.698,00	1.538.350,00	1.523.634,00					
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.478.593,69	1.390.800,00	506.000,00	554.000,00	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	2.123.569,45	1.466.600,00	312.300,00	314.300,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	15.375.211,71	9.042.920,00	7.992.996,00	8.002.276,00	Totale spese finali	13.016.224,64	8.917.377,00	7.662.194,00	7.581.758,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	564.175,85	375.543,00	404.436,00	420.518,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	1.942.070,93	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.718.635,01	1.307.550,00	1.307.550,00	1.307.550,00	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.735.487,79	1.307.550,00	1.307.550,00	1.307.550,00
Totale	18.343.846,72	11.600.470,00	10.300.546,00	10.309.826,00	Totale	17.257.959,21	11.600.470,00	10.374.180,00	10.309.826,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	18.343.846,72	11.600.470,00	10.374.180,00	10.309.826,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	17.257.959,21	11.600.470,00	10.374.180,00	10.309.826,00
Fondo di cassa finale presunto	1.085.887,51								

2. Verifica equilibrio corrente

L'equilibrio corrente di cui all'art.162, comma 6, del TUEL è assicurato come segue:

ENTRATA		2020	2021	2022
Titolo I entrate di natura tributaria	+	5.695.394,00	5.697.343,00	5.710.739,00
Titolo II Trasferimenti correnti	+	302.028,00	251.303,00	213.903,00
Titolo III Entrate extratributarie	+	1.654.698,00	1.538.350,00	1.523.634,00
FPV per finanziamento spese correnti	+	0,00	73.634,00	
Entrate correnti che finanziano spese investimento	-	57.095,00	32.000,00	32.000,00
Totale entrate correnti		7.595.025,00	7.528.630,00	7.416.276,00
Oneri di urbanizzazione per spesa corrente	+	231.295,00	225.700,00	271.700,00
TOTALE Entrate bilancio corrente		7.826.320,00	7.754.330,00	7.687.976,00
SPESA		2020	2021	2022
Titolo I Spese correnti	+	7.450.777,00	7.349.894,00	7.267.458,00
Titolo IV Rimborso di prestiti	+	375.543,00	404.436,00	420.518,00
TOTALE spese bilancio corrente		7.826.320,00	7.754.330,00	7.687.976,00

3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate

La correlazione fra previsione di entrata a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è così assicurata nel bilancio:

	Entrate previste	Spese previste
Contributo regionale per sostegno accesso alle abitazioni in locazione L.431/98 e L.R.14/2000)	0,00	0,00
Entrate derivanti dal 5 per mille	10.000,00	10.000,00
Contributo da Regione Lombardia per progetto PIC (Progetto Integrato Cultura) Cap S 713200	3.000,00	3.000,00
Contributo Fondazione carialo per progetto "INCONTRIAMOCI A CASA" (Cap. spesa 1024000-1024100-1023300-1023400)	35.000,00	35.000,00
Imposta di soggiorno	75.000,00	75.000,00

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente relativamente a partite straordinarie

	Entrate	Spese
Contributo rilascio permesso di costruire	301.000,00	231.295,00
Recupero evasione tributaria (*)	303.934,00	30.000,00
Canoni concessori pluriennali		
Sanzioni al codice della strada (**) (al netto accant. FCDE e del 50% a favore della provincia)	154.529,00	95.640,00

*spese per riscossione tributi

** l'importo delle sanzioni al codice della strada è al netto del FCDE per 295.471,00 pertanto l'importo vincolato almeno che per legge deve superare il 50% ammonta a 95.640,00 (pari al 61,9%)

5. Verifica dell'equilibrio di parte investimenti

Il titolo II della spesa è finanziato interamente da mezzi propri

ENTRATA		2020	2021	2022
Titolo IV Entrate in conto capitale	+	1.390.800,00	506.000,00	554.000,00
Titolo V Entrate da riduzione di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
Titolo VI Accensione di mutui	+	250.000,00	0,00	0,00
FPV per finanziamento spese in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti che finanziano spese investimento	+	57.095,00	32.000,00	32.000,00
Totale entrate in conto capitale		1.697.895,00	538.000,00	586.000,00
Oneri di urbanizzazione per spesa corrente	-	231.295,00	225.700,00	271.700,00
TOTALE Entrate in c/capitale		1.466.600,00	312.300,00	314.300,00
SPESA		2020	2021	2022
Titolo II Spese in conto capitale	+	1.466.600,00	312.300,00	314.300,00
Titolo III Spese per incremento di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00

6. Verifica dell'equilibrio di cassa

Il Bilancio di previsione armonizzato è articolato nel primo esercizio in competenza e cassa. Si espone di seguito un prospetto esplicativo dell'equilibrio di cassa dell'esercizio 2020

		PREVISIONE 2020	
Fondo di cassa presunto al 31/12/2019			0,00
ENTRATA			
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	8.915.801,83	
Titolo II	Trasferimenti correnti	417.973,38	
Titolo III	Entrate extratributarie	4.562.842,81	
Titolo IV	Entrate in conto capitale	1.478.593,69	
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	
Titolo VI	Accensioni di prestiti	250.000,00	
Titolo VII	Anticipazioni da istituto di tesoriere/cassiere	1.000.000,00	
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.718.635,01	
	Totale entrata	18.343.846,72	18.343.846,72
SPESA			
Titolo I	Spese correnti	10.892.655,19	
Titolo II	Spese in conto capitale	2.123.569,45	
Titolo III	Spese per incremento di attività finanziarie	0,0	
Titolo IV	Rimborso di prestiti	564.175,85	
Titolo V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.942.070,93	
Titolo VII	Spese per conto terzi e partite di giro	1.735.487,79	
	Totale Spesa	17.257.959,210	17.257.959,21
Fondo di cassa presunto al 31/12/2020			1.085.887,51

L'organo consiliare approverà con propria delibera entro il termine stabilito dalla legge il rendiconto per l'esercizio 2019.

Dai dati di preconsuntivo risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- la gestione dell'anno 2020 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto alla media degli anni 2011/2013, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 e dell'art.1 della Legge 296/2006 .

1.Debiti fuori bilancio e passività potenziali

Alla data di oggi non sono pervenute all'ufficio ragioneria comunicazioni relativi a possibili debiti fuori bilancio o passività potenziali.

2.Conclusioni sulla gestione pregressa

L'organo di revisione ritiene, sulla base di quanto sopra esposta, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2019 sia in equilibrio.

3. Verifica dell'equilibrio corrente nel triennio

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	73.634,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		7.652.120,00	7.486.996,00	7.448.276,00
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	(-)		7.450.777,00	7.349.894,00	7.267.458,00
di cui fondo pluriennale vincolato			73.634,00	0,00	0,00
fondo crediti di dubbia esigibilità			454.127,00	436.021,00	417.958,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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	(-)		375.543,00	404.436,00	420.518,00
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)			-174.200,00	-193.700,00	-239.700,00
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	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(+)		231.295,00	225.700,00	271.700,00
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	(-)		57.095,00	32.000,00	32.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (*)	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.640.800,00	506.000,00	554.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		231.295,00	225.700,00	271.700,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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	(+)		57.095,00	32.000,00	32.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		1.466.600,00 0,00	312.300,00 0,00	314.300,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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 Concessioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di 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: Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plur.			0,00	0,00	0,00

1.Verifica della coerenza interna

Il Revisore ritiene che gli obiettivi indicati nel documento unico di programmazione e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e con gli atti di programmazione di settore (in particolare piano triennale dei lavori pubblici e programmazione fabbisogno annuale del personale)

1.1 Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

1.1.1 PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

- Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.128 del d.Lgs 163/2006 (ex 14 della legge n.109/1994), è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005 ed adottato, come indicato a pag.5 la delibera di Giunta Comunale n.93 del 15/10/2019 relativa all'adozione del programma triennale opere pubbliche 2020/2022 e dell'elenco degli interventi ricompresi nell'elenco annuale 2020;

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori d'importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art 128 del D.Lgs.163/2006 (ex art 14 comma 3, della legge n.109/1994) considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario.

Gli importi relativi a lavori finanziati con risorse esterne, il relativo finanziamento, trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale;

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, deve essere trasmesso all'osservatorio dei lavori pubblici.

1.1.2 PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La delibera di Giunta Comunale n. 94 del 22/10/2019 ad oggetto: " modifica del piano triennale fabbisogno del personale anno 2019/2021- annualità 2020 – approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 114 del 13/11/2018.

La delibera del fabbisogno triennale del personale per gli anni 2020/2022 verrà adottata prima dell'approvazione del Bilancio di Previsione 2020/2022.

Dalla stessa si evidenzia che la spesa prevista per l'anno 2020 e nei successivi coperti da programmazione pluriennale, calcolata con i criteri indicati dalla circolare n.9/2006 del Ministero Economia e Finanze, sia coerente con il principio di contenimento della spesa all'interno del tetto individuato dalla media del triennio 2011-2013 come specificato dal comma 5-bis dell'art.3 della legge n.114/2014.

Previsione 2020	
Mac 101	2.169.207,00
IRAP	127.317,00
Incarico Co.Co.Co	
Rimborso quota servizio di segreteria in convenzione	28.000,00
FPV spese personale	73.634,00
MENO	
Rinnovi contrattuali fino al 2018	109.677,00
Vacanza CCNL	27.300,00
Categorie protette	55.461,00
Aumenti CCNL Segretari	0,00
Progettazione UT	
Diritti di Rogito	12.440,00
Straordinari elettorali rimborsati da altri enti	0,00
Compenso nucleo valutazione	0,00
Istruttoria condono	0,00
Oneri Sindaco tfr	15.300,00
Arrot. Stipendiale	500,00
Incentivo contrasto evasione tributi	8.000,00
Compensi e oneri pregressi	5.000,00
TOTALE SPESE PERSONALE	2.164.480,00
MEDIA DEL TRIENNIO 2011/2013	2.254.022,97

1.2 Verifica contenuto informativo ed illustrativo del Documento Unico di Programmazione e della coerenza con le previsioni

Il documento Unico di Programmazione redatto secondo i contenuti del principio contabile applicato della Programmazione, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio 2020/2022

ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2020, alla luce della normativa disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate:

ENTRATE CORRENTI

Entrate tributarie

	Rendiconto 2018	Assestato 2019	Bilancio di previsione 2020
Addizionale irpef	1.053.000,00	1.063.000,00	1.063.000,00
FSC - Fondo solidarietà comunale	379.956,00	393.266,00	394.000,00
IMU	1.653.827,00	1.825.469,00	1.686.109,00
TASI	983.446,00	1.025.000,00	1.047.285,00
TARES/TARI	1.338.001,00	1.326.810,00	1.338.000,00
Altre entrate tributarie	84.000,00	167.000,00	167.000,00
Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali (ex erariali)	428.556,00	345.536,00	302.028,00
Entrate extratributarie	1.639.903,00	1.673.912,00	1.654.698,00
Totale	7.560,689,00	7.819.993,00	7.652.120,00

Alcune considerazioni:

Imposta Municipale propria (IMU) immobili

Con l'entrata in vigore della legge di stabilità 2016 (L.208/2015) è stata prevista l'abolizione dell'imposta relativa ai terreni agricoli ed è stata ripristinata la circolare n.9 del 1993 dell'Agenzia delle Entrate che definiva i comuni cosiddetti montani per i quali vige l'esenzione.

Per l'anno 2020 risulta confermata l'applicazione della tassazione come abitazione principale delle categorie A1, A8, A9.

Nella bozza di Legge di Bilancio 2020 in discussione in parlamento è ipotizzata la fusione dell'IMU e della TASI con conferma del massimo di Aliquota al 11,4 %, se l'ipotesi verrà confermata verrà predisposta la variazione di Bilancio per l'unione dei due tributi.

La previsione di Bilancio tiene ovviamente conto solo della quota di competenza comunale, ricalcolata sulla base del comma 380 dell'art.1 della legge n.228/2012, che prevede la riserva allo Stato solo del gettito derivante dall'applicazione dell'aliquota base (0,76%) ai fabbricati di categoria D.

Il gettito ordinario del comune di Vergiate, determinato con le seguenti aliquote e detrazioni risulta pari a € 1.500.000,00 tenuto conto che per l'anno 2020 verrà ricalcolato l'importo della quota trattenuta direttamente dallo Stato, tramite l'agenzia delle Entrate, sui versamenti effettuati, al fine di alimentare il Fondo di Solidarietà.

Le aliquote **IMU** previste per l'anno 2020 saranno le seguenti:

Aliquota per abitazione principale (A1-A8-A9)	5 per mille
Aliquota ordinaria	8,9 per mille
Detrazione per abitazione principale	€ 200,00

Le aliquote **TASI** previste per l'anno 2020 saranno le seguenti:

fabbricati	2,5 per mille
Aree edificabili	2,2 per mille
Fabbricati rurali strumentali	1,0 per mille

IMU e TASI annualità pregresse

Il gettito derivante dall'attività di controllo per le annualità pregresse IMU e TASI è previsto in €. 303.394,00

Addizionale comunale irpef

Il gettito previsto in € 1.063.000,00 lievemente maggiore dell'esercizio precedente.

Fondo solidarietà comunale

Il gettito del fondo di solidarietà comunale pari ad € 394.000,00 è stato previsto in relazione alle indicazioni del Ministero dell'Economia e Finanze.

TARI

Per la TARI introdotta con la legge n.147/2013 quale componente della IUC in sostituzione della vecchia TARES, il gettito, destinato a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti, è previsto in €. 1.338.000,00 ed è stato determinato sulla base di una stima e sarà aggiornato con apposita variazione di Bilancio a seguito di approvazione del P.E.F. (piano economico finanziario) 2020.

Contributi per permessi di costruire

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire prevista al titolo IV sulla base della attuazione dei piani pluriennali, come da valutazione effettuata dal Settore 4 – Assetto ed uso del territorio e comunicata al Servizio Finanziario per la predisposizione del bilancio di previsione 2020.

La previsione per l'esercizio 2020, presenta le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi precedenti

Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
282.148,00	250.104,00	325.000,00	301.000,00

La destinazione del contributo al finanziamento di spesa corrente risulta come segue:

Rendiconto 2018	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
130.836,00	221.041,00	231.295,00	225.700,00	271.700,00

Il Revisore ha verificato che il comma 460 della Legge di Bilancio per l'anno 2017 approvata, prevede che a decorrere dal 01 gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal Testo Unico di cui al Decreto del Presidente della repubblica 6 giugno 2011, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di

urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisto e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano.

Oltre a quanto descritto sopra si è constatato che nel maxi emendamento al (D.L.148/2017) si prevede che all'elenco delle opere si aggiungeranno anche le spese di progettazione per opere pubbliche.

Trasferimenti correnti dallo Stato

La determinazione dei trasferimenti è effettuata in via provvisoria sulla base delle indicazioni inserite nelle varie disposizioni normative, in attesa della pubblicazione dei dati effettivi da parte del Ministero.

Trasferimenti regionali

Detti trasferimenti sono riferiti: ;

- per la parità scolastica (gestione asilo nido)
- al finanziamento di progetti socio-educativi-culturali
- a funzioni amministrative delegate e conferite in base a specifiche norme (concessioni demanio lacuale, ed autorizzazioni paesaggistiche);

Altri trasferimenti

I trasferimenti da altri enti del settore pubblico sono rivolti al finanziamento di servizi socio-educativi-culturali ed assistenziali.

Proventi da beni patrimoniali

La previsione è effettuata sulla base delle locazioni e concessioni in corso e programmate per il 2020. La previsione di entrata per canoni di locazione è di € 35.000,00.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi dell'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi è il seguente:

Servizi a domanda individuale			
	Entrate 2020	Spese 2020	% di copertura
Asilo Nido	309.300,00	521.950,00	59,26%
Impianti sportivi	3.000,00	60.470,00	4,96%
Illuminazione votiva	21.000,00	9.000,00	233,33%
totale	313.700,00	596.416,00	

I valori della tabella sono espressi in termini finanziari

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2020 in euro 490.000,00.

Il servizio finanziario ha provveduto, in collaborazione col Servizio di Polizia Municipale, ad una stima della previsione pari all'importo complessivo delle sanzioni che si prevede di emettere con accantonamento prudenziale al FCDE della quota di dubbia esazione. La differenza tra la previsione e lo stanziamento al FCDE è destinata per il 62 % agli interventi di spesa per le finalità di cui all'art. 208, comma 4 del codice della strada.

L'entrata presenta il seguente andamento:

CONSUNTIVO 2018	ASSESTATO 2019	PREVISIONE 2020
336.641,23	388.700,00	490.000,00

La base di calcolo delle somme a destinazione vincolata è data, conformemente ai principi contabili del bilancio armonizzato, dalla differenza tra la previsione totale sopra indicata e la quota corrispondente stanziata nel FCDE (295.741,00).

Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

L'ente ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del D.Lgs. n. 446/97, con regolamento approvato con atto del Consiglio n. 6 del 1 febbraio 1999, il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche.

Il gettito del canone per il 2020 è previsto in euro 35.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2020.

SPESE CORRENTI

Classificazione delle spese correnti per macroaggregato:

Raffrontando i dati consuntivi 2014/2018 con quelli previsionali si evidenzia il seguente andamento della spesa corrente:

Macro-aggregato	01	02	03	04	07	09	10	Totali
	Redditi da lavoro dip.te	Imp. e tasse a carico ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Rimb. e Poste entr	Altre spese correnti	
2015 IMPEGNATO	2.147.453,67	2.193.779,92	3.276.193,42	502.983,95	133.789,19	405,00	80.314,24	6.334.918,29
2016 IMPEGNATO	2.285.252,48	143.444,00	3.406.144,00	540.996,71	134.207,00	0,00	237.974,00	6.748.018,19
2017 IMPEGNATO	2.058.421,64	154.088,76	3.197.085,02	508.562,98	200.934,16	10.028,24	65.758,86	6.194.879,66
2018 IMPEGNATO	2.116.093,89	153.190,13	3.403.592,65	585.165,05	255.363,31	135,36	206.407,55	6.701.947,94
2019 PREVISIONI	1.991.196,84	132.628,61	2.885.579,50	629.682,53	127.299,32	0	174.282,81	5.940.669,61
2020 PREVISIONI	2.238.138,00	144.494,00	3.463.276,00	741.131,00	234.451,00	0	629.287,00	7.450.777,00
2021 PREVISIONI	2.261.986,00	149.906,00	3.447.221,00	715.211,00	219.039,00	0	556.531,00	7.349.894,00
2022 PREVISIONI	2.193.055,00	145.203,00	3.484.071,00	703.711,00	202.950,00	0	538.468,00	7.267.458,00

Spese di personale

La spesa del personale come già esplicitato al precedente punto 1.1.2 prevista per l'esercizio 2020 calcolata con i criteri di cui alla circolare 9/2006 del Ministero dell'economia e Finanze, ammonta a € 2.164.480,00 riferita ai dipendenti di ruolo, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e dell'entità stimata del fondo di cui all'art 31 del CCNL 22/01/2004.

Spese per incarichi di collaborazione (art.9 comma 28 D.L.78/2010)

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

Fondo crediti dubbia esigibilità

L'ammontare del fondo è stato determinato in €. 454.127,00 applicando i criteri previsti dal principio contabile applicato della Contabilità Finanziaria e tiene conto delle tipologie di entrate che potrebbero comportare dubbia esigibilità, nella fattispecie "sanzioni codice della strada" e "tassa rifiuti".

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel (non inferiore allo 0.30 e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,32% delle spese correnti previste (anno 2020).

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale per l'anno 2020 pari a € 1.466.600,00 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto delle verifiche degli equilibri.

ORGANISMI PARTECIPATI

Relativamente agli organismi partecipati dall'ente, il sottoscritto revisore da atto che tali organismi hanno approvato i bilanci ordinari dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 e i rendiconti dell'esercizio 2018; che non ci sono state società o enti consortili che nell'ultimo bilancio approvato hanno presentato perdite che richiedono gli interventi di cui agli art. 2446-2447 del codice civile.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2020 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge 183/2011, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	5.695.394,00	5.697.343,00	5.710.739,00
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	302.028,00	251.303,00	213.903,00
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	1.654.698,00	1.538.350,00	1.523.634,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		7.652.120,00	7.486.996,00	7.448.276,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale	(+)	765.212,00	748.699,60	744.827,60
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019	(-)	241.222,00	226.451,00	211.039,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		523.990,00	522.248,60	533.788,60
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	7.682.700,10	7.080.706,10	6.465.231,10
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	250.000,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		7.932.700,10	7.080.706,10	6.465.231,10
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da eventuali garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art.204 del Tuel.

	2020	2021	2022
Interessi passivi	226.451,00	211.039,00	194.950,00
% su entrate correnti dell'anno di competenza	3,00	3,02	2,83
Limite art. 204 Tuel	10%	10%	10%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 241.222,00 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsti dalla norma.

Anticipazione di cassa

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo 7, e nella parte spesa, al titolo 5, la previsione per anticipazioni di cassa

<i>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI 2020-2022</i>

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del Tuel e secondo lo schema approvato con D.Lgs 118/2011. Le previsioni pluriennali per gli stessi esercizi 2020/2022 sono contenute nell'unico schema con le previsioni del 2020.

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in missioni, programmi, titoli, macroaggregati.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- . dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n.1;
- . dell'osservanza del "principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio" e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria" previsti dall'art.9, comma 2 della legge n. 124 del 28/10/2013 modificativo del D.Lgs. 118/2011;
- . dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- . della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- . degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- . del Documento Unico di Programmazione (dup) 2020/2022 approvato dalla Giunta Comunale con delibera n. 55 del 25/06/2019, della delibera del Consiglio Comunale n. 23 del 30/07/2019 ad oggetto Presentazione D.U.P. 2020-2022 e della delibera G.C. N. 104 del 12/11/2019 ad oggetto: Nota di aggiornamento del documento unico di programmazione (DUP) 2020/2022 approvazione schema di Bilancio di Previsione 2020-2022 ;
- . delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- . delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- . della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- . della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- . del rispetto del nuovo saldo di Bilancio;

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2020

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

- delle risultanze del rendiconto 2018;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli di rispetto del nuovo saldo di Bilancio;

Come esplicitato nel paragrafo di riferimento ed in relazione agli equilibri di bilancio annuali e pluriennale l'organo di revisione osserva che l'equilibrio di parte corrente in relazione all'anno 2020 viene raggiunto con l'utilizzo di oneri di urbanizzazione nella misura del 76,84% rispetto al 100% ammissibile, complessivamente quantificato in euro 301.000,00. L'Organo di revisione raccomanda una attenta e puntuale verifica periodica sull'andamento della riscossione, anche in relazione alla situazione generale del mercato immobiliare che potrebbe ripercuotersi negativamente sul Bilancio 2020. Il Revisore raccomanda a tal fine di destinare ogni eventuale entrata corrente aggiuntiva in corso di esercizio 2020 alla riduzione della quota prevista a finanziamento di parte corrente piuttosto che al finanziamento di nuova spesa corrente.

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

d) Riguardo al nuovo pareggio di Bilancio

Con le previsioni contenute nello schema di Bilancio, l'Ente può conseguire negli anni 2020, 2021 e 2022, gli obiettivi di finanza pubblica.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- delle risultanze della delibera di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi in applicazione degli art. 7 e 14 del D.P.C.M. 28/12/2011.

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, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali nonché del principio contabile della contabilità finanziaria previsto dal D.Lgs 118/2011 e s.m.i.;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il saldo finanziario di competenza (ex patto di stabilità) e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022, sulla nota di aggiornamento DUP 2020/2022 e sui documenti allegati con le osservazioni e suggerimenti contenuti nella presente relazione.

Vergiate, 26 novembre 2019

IL REVISORE DEI CONTI

(rag. Elisabetta Natali)

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi degli artt. 21 e 24 del D.Lgs. 82/2005