

*COMUNE DI CAVAGLIA'*

*Provincia di BIELLA*

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

**BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022**

e documenti allegati

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 01 del 25/02/2020

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Io sottoscritto Gianfranco Anselmo, revisore unico,

- esaminata la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D. Lgs. 18/08/2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D. Lgs. 23/06/2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

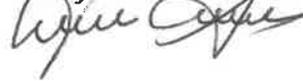
presento

parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022.

Asti, 25/02/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Gianfranco Anselmo



**Sommario**

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....	4
DOMANDE PRELIMINARI .....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 .....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	11
Previsioni di cassa per Titoli di entrata e spesa .....	11
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b> 13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	15
La nota integrativa .....	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	16
Verifica della coerenza interna .....	16
Verifica della coerenza esterna .....	17
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022 .....	18
A) ENTRATE .....	18
Entrate da fiscalità locale .....	18
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	19
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	19
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	19
Proventi dei beni dell'ente .....	19
Proventi dei servizi pubblici .....	20
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	21
Spese di personale.....	22
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	22
Spese per acquisto beni e servizi.....	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	23
ORGANISMI PARTECIPATI .....	25
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	25
ENTRATE IN CONTO CAPITALE - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE.....	26
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	27
INDEBITAMENTO.....	27
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	28
CONCLUSIONI.....	29

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Io sottoscritto Gianfranco Anselmo, nominato revisore unico con delibera consiliare n. 44 del 23 novembre 2017.

### *Premesso*

- che l'ente redige bilancio di previsione ex titolo II del TUEL, principi contabili generali applicati alla contabilità finanziaria e schema di bilancio da allegato 9, D. Lgs. 118/2011
- che ho in data 13/02/2020 ricevuto la nota di aggiornamento al DUP approvato dalla Giunta comunale con delibera n. 36 del 11/02/2020, e lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022 approvato dalla Giunta comunale in data 11/02/2020 con delibera n. 37, corredato degli allegati di legge necessari per il controllo. Con deposito dello stesso Prot. 927 del 12-02-2020. Con convocazione prevista del Consiglio comunale per il 27-02-2020.
- che ho richiesto all' Ente attestazione sulla regolarità tecnica, contabile e veridicità dei dati esposti e delle previsioni di bilancio attese
  - viste le disposizioni che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
  - visto lo statuto dell'ente, con 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 del Responsabile del servizio Finanziario ex art. 153, c. 4, D. Lgs. 267/2000 in data 11-02-2020 sulla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

Ottenute le richieste precisazioni, tra cui ordini del giorno di prossime convocazioni del Consiglio comunale aventi in oggetto:

- 1) verifica quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie anno 2020
- 2) piano delle alienazioni da classificare nel patrimonio disponibile dell'ente – anno 2020. con allegato Beni Immobili Fabbricati e Terreni
- 3) approvazione aliquota addizionale IRPEF al 0,75 %
- 4) approvazione piano triennale delle opere pubbliche per il triennio 2020/2022
- 5) approvazione nota aggiornamento DUP – periodo 2020/2022
- 6) approvazione bilancio di previsione 2020 – pluriennale 2020-2021-2022

ho effettuate verifiche per esprimere giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, ex art. 239, c. 1, lett. b), D. Lgs. 267/2000.

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Cavaglia registra una popolazione, al 01.01.2020, di n 3570 abitanti

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021 nei termini. Le previsioni di bilancio risultano suffragate da analisi dei responsabili dei servizi competenti, ex art. 162, c. 5, TUEL e postulato n. 5, allegato 1, D. Lgs. 118/2011.

L'Ente si trova in esercizio provvisorio ed ha rispettati i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022 e degli strumenti di programmazione (all. 4/1, D. Lgs. 118/2011).

Al bilancio di previsione sono stati allegati i documenti ex art. 11, c. 3, D. Lgs. 118/2011, punto 9.3, p. c. applicato 4/1, lett. g) e h), art. 172 TUEL e DM 09/12/2015, all. 1, con riferimento al DUP.

L'Ente ha adottato il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio ex art. 18-bis, D. Lgs. 23/06/2011, n. 118, secondo gli schemi ex DM 22/12/2015, all. 1, riferiti al bilancio di previsione.

L'Ente non ha deliberato la conferma delle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali, in quanto nel 2020 è L'Amministrazione dell' Ente intende procedere alla proposta da sottoporre ad approvazione del Consiglio comunale di aumento dell'addizionale Irpef dalla attuale aliquota del 6% a quella del 7,5%. Deliberazione di cui l'Ente ha trasmesso al revisore copia di prossima convocazione consigliere. E che viene, salvo successiva verifica, data per acquisita.

L'ente non ha effettuato la deliberazione in ordine al Piano triennale di contenimento della spesa ex art. 2, cc. 594 e segg., L. 244/2007. In quanto con l' art. 57 comma 2 lett. b e c del Decreto Legge 124/2019 vengono abrogati i seguenti vincoli, di cui al decreto legge 78/2010 :

- limite di spesa per studi ed incarichi di consulenza di pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 ( art. 6, comma 7 )
- limite di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 ( art. 6, comma 8 )
- divieto di effettuare sponsorizzazioni ( art. 6, comma 9 )
- limite di spesa per la formazione del personale al 50% della spesa sostenuta nell' anno 2009 ( art. 6, comma 13 )
- limite di spesa per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell' anno 2009 ( art. 6, comma 12 )
- limite di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture e per l'acquisto di buoni taxi, per un ammontare superiore al 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011 ( art. 5, comma 2 del decreto-legge 95/2012 )

L'Ente ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per accelerare il pagamento dei debiti commerciali ex art. 1, cc. 849 - 857, L. 145/2018, nella somma totale al 31-12-2019 di € 1.996.341,55

L'Ente non si è avvalso della rinegoziazione dei mutui Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero Economia e Finanze ex art. 5, cc. 1 e 3, D.L. 269/2003, prevista ex art. 1, c. 961, L. 145/2018, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 20 del 15-04-2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018 che evidenzia che:

- Il Comune di Cavaglià presentava un disavanzo di amministrazione relativo all'anno 2017 di € 80.590,10, rettificato dalla Corte. Disavanzo a cui detrarre la somma di € 32.855,30 di avanzo del rendiconto 2018, ed in quanto trascinarsi del rendiconto gestione esercizio 2017 presentato dall' Ente e con saldo finale esercizio 2018 di € 47.734,80. Disavanzo da ripianare nell'esercizio 2019, in quanto ultimo anno della precedente consiliatura. Deliberazioni del Consiglio comunale n. 43 e 44 del 23-07-2019
- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale
- non sono stati richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile positivo
- gli accantonamenti risultano congrui.

Il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è stato il seguente, ex art. 187 TUEL:

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	- 47.734,80
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>- 47.734,80</b>

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio, né passività potenziali probabili per un'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:	- 80.590,10	- 47.734,80	41.203,91 *
di cui cassa vincolata			
anticipazioni non estinte al 31/12	80.590,10	74.684,50	11.957,34

(\* ) Si nota i dati per il 2019 risultano, alla data della presente relazione, valori attesi e presunti; In quanto il bilancio consuntivo 2019 non è ancora stato approvato.

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

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 garantisce gli equilibri ex art. 162 TUEL, nonché il saldo di competenza d'esercizio non negativo ex art. 1, c. 821, L. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 01/082019.

L'Ente, presenta un disavanzo nell'esercizio 2018 di € 41.829,20

Per la determinazione degli equilibri sono stati considerati gli effetti della definizione agevolata dei ruoli ex D.L. 119/2018, delle ingiunzioni fiscali ex art. 15 D.L. 34/2019 e della proroga delle definizioni agevolate ex art. 16-bis D.L. 34/2019 nonché dell'annullamento automatico dei debiti fino a mille euro ex art. 4, c. 1, D.L. 119/2018, attesi i criteri di contabilizzazione dello stralcio ex art. 16-quater, D.L. 34/2019.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Controlli a campione attestano che il sistema adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione rispetta il pareggio finanziario di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ex art. 162 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**

Comune di Cavaglia'						
BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2020-2022)				Allegato n.9 - Bilancio di previsione		
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI						
			PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
				ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	previsioni di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza		0,00	0,00		
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	previsioni di competenza		0,00	0,00		
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di bilancio	previsioni di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/2020	previsioni di cassa		0,00	0,00		

Comune di Cavaglia'						
BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2020-2022)				Allegato n.9 - Bilancio di previsione		
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI						
TITOLO	DEGNOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
10000	TITOLO 1 : Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e straordinaria	1.929.894,00	previsione di competenza previsione di cassa	2.136.310,89 3.048.838,83	2.176.500,00 4.312.504,00	2.126.500,00 2.126.500,00
30000	TITOLO 2 : Trasferimenti correnti	18.109,99	previsione di competenza previsione di cassa	180.000,00 283.477,43	180.000,00 118.109,99	100.000,00
34000	TITOLO 3 : Entrate extratributarie	296.259,90	previsione di competenza previsione di cassa	356.401,00 618.628,96	371.524,00 667.783,99	348.524,00 348.524,00
40000	TITOLO 4 : Entrate in conto capitale	74.838,87	previsione di competenza previsione di cassa	672.808,97 747.331,84	1.156.633,52 1.311.164,39	480.000,00 330.000,00
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 bancario/cassale	1.011.940,74	previsione di competenza previsione di cassa	2.200.000,00 2.200.000,00	2.200.000,00 3.211.940,74	2.200.000,00 2.200.000,00
90000	TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro	335.313,40	previsione di competenza previsione di cassa	1.181.500,00 1.210.915,55	1.181.500,00 1.516.815,40	1.181.500,00 1.181.500,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>5.671.958,81</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>6.716.828,26 8.820.992,61</b>	<b>7.166.187,52 10.838.116,33</b>	<b>6.428.524,00 6.278.524,00</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>5.671.958,81</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>6.716.828,26 8.820.992,61</b>	<b>7.166.187,52 10.838.116,33</b>	<b>6.428.524,00 6.278.524,00</b>

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2020-2022)							
RIPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI							
Allegato n.9 - Bilancio di previsione							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RISULTI PRESENTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DERIVANTI DALL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI	
				ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>				0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</b>				0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>Spese correnti</b>	1.009.506,44	previsione di competenza di cui gia' impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	2.363.419,40 0,00 (0,00)	2.490.363,25 0,00 0,00	2.412.024,00 0,00 (0,00)	2.417.024,00 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	3.319.330,71	3.381.780,04		
<b>TITOLO 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	183.862,80	previsione di competenza di cui gia' impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	555.368,06 0,00 (0,00)	1.156.633,52 0,00 0,00	980.000,00 0,00 (0,00)	730.000,00 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	725.748,39	1.320.496,32		
<b>TITOLO 3</b>	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	0,00	previsione di competenza di cui gia' impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>TITOLO 4</b>	<b>Rimborso Prestiti</b>	0,00	previsione di competenza di cui gia' impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	168.000,00 0,00 (0,00)	157.660,75 0,00 0,00	155.000,00 0,00 (0,00)	150.000,00 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	168.000,00	157.660,75		
<b>TITOLO 5</b>	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere/cassiere</b>	1.368.845,89	previsione di competenza di cui gia' impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	2.200.000,00 0,00 (0,00)	2.200.000,00 0,00 0,00	2.200.000,00 0,00 (0,00)	2.200.000,00 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	2.418.965,53	3.568.845,89		

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2020-2022)							
RIPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI							
Allegato n.9 - Bilancio di previsione							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RISULTI PRESENTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DERIVANTI DALL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI	
				ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	
<b>TITOLO 7</b>	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	311.986,06	previsione di competenza di cui gia' impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	1.181.500,00 0,00 (0,00)	1.181.500,00 0,00 0,00	1.181.500,00 0,00 (0,00)	1.181.500,00 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	1.233.313,11	1.513.486,06		
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>2.894.201,19</b>	previsione di competenza di cui gia' impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	<b>6.668.385,46</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>7.166.157,52</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>6.428.524,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>6.278.524,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
			previsione di cassa	<b>7.845.355,24</b>	<b>9.942.289,06</b>		
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>3.894.201,19</b>	previsione di competenza di cui gia' impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	<b>6.668.385,46</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>7.166.157,52</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>6.428.524,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>6.278.524,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
			previsione di cassa	<b>7.845.355,24</b>	<b>9.942.289,06</b>		

Comune di Cavaglia'									
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO (Anno 2020-2022)									
Allegato n.9 - Bilancio di previsione									
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 previsto all'inizio dell'esercizio	0,00								
Utile e minus provento di amministrazione ex art. 108-bis Prorata Anticipazioni liquidate		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debiti ammortizzati e non contrari		0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.112.304,00	2.176.930,00	2.136.500,00	2.126.500,00	TITOLO 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	3.381.780,06	2.490.363,25	2.412.024,00	2.417.024,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	118.109,90	100.000,00	100.000,00	100.000,00			0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 - Entrate Extraordinarie	667.783,90	371.524,00	340.524,00	340.524,00					
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.211.164,39	1.136.633,52	480.000,00	330.000,00	TITOLO 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	1.320.496,82	1.136.633,52	480.000,00	330.000,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziaria - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>6.109.242,19</b>	<b>3.784.657,52</b>	<b>3.847.824,00</b>	<b>2.897.424,00</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>4.702.276,88</b>	<b>3.626.996,77</b>	<b>2.892.024,00</b>	<b>2.747.024,00</b>
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 4 - Ritiro di prestiti di cui Fondo contrassegni da liquidare	157.660,75	157.660,75	155.000,00	150.000,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tutelare / cassiere	3.211.940,74	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tutelare / cassiere	3.568.845,39	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partecipazioni di giro	1.516.813,40	1.181.500,00	1.181.500,00	1.181.500,00	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partecipazioni di giro	1.513.485,06	1.181.500,00	1.181.500,00	1.181.500,00
<b>Totale titoli</b>	<b>18.838.116,33</b>	<b>7.166.157,52</b>	<b>6.428.524,00</b>	<b>6.278.524,00</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>9.042.269,06</b>	<b>7.166.157,52</b>	<b>6.428.524,00</b>	<b>6.278.524,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>18.838.116,33</b>	<b>7.166.157,52</b>	<b>6.428.524,00</b>	<b>6.278.524,00</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESA</b>	<b>9.842.259,06</b>	<b>7.166.157,52</b>	<b>6.428.524,00</b>	<b>6.278.524,00</b>
Fondo di cassa finale previsto	898.847,27								

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

Il totale generale delle spese previste non è inferiore al totale generale delle entrate.

Comune di Cavaglia

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (Anno 2019-2020 per il Bilancio Anno 2020-2022)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	55.423,57
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	5.477.185,12
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	5.442.108,80
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	3.183,02
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020	93.682,91
*	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019	0,00
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019</b>	<b>93.682,91</b>

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
<b>Parte accantonata</b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	52.479,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2019. (solo per le regioni)	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipata	0,00
	Fondo contenzioso	0,00
	Altri accantonamenti	0,00
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>52.479,00</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) Totale parte disponibile [E-A-B-C-D]</b>	<b>41.203,91</b>
	<b>F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto</b>	<b>0,00</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:		
<b>Utilizzo quote vincolate</b>		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>0,00</b>

**Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

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

Non è stato applicato in sede di predisposizione del bilancio.

**Previsioni di cassa**

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>	
	<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020</b>
<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>0,00</b>
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.112.304,00
Trasferimenti correnti	118.109,90
Entrate extratributarie	667.783,90
Entrate in conto capitale	1.211.164,39
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
Accensione prestiti	0,00
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.211.940,74
Entrate per conto terzi e partite di giro	1.516.813,40
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>10.838.116,33</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>10.838.116,33</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>	
	<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020</b>
Spese correnti	3.381.780,04
Spese in conto capitale	1.320.496,32
Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Rimborso di prestiti	157.660,75
Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	3.568.845,89
Spese per conto terzi e partite di giro	1.513.486,06
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>9.942.269,06</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>895.847,27</b>

Gli stanziamenti comprendono previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate attesi i presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto dell'art. 162, c. 6, TUEL.

La previsione di cassa di entrata è stata calcolata avuto riguardo del trend di riscossione.

La previsione di cassa spesa, considera le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione che non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

I singoli dirigenti o responsabili di servizi hanno partecipato alle proposte autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità ex art. 183, c. 8, TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 risulta pari a zero

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>					
<b>TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>RESIDUI</b>	<b>PREV. COMP.</b>	<b>TOTALE</b>	<b>PREV. CASSA</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>			<b>0,00</b>	
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.935.804,00	2.176.500,00	4.112.304,00	4.112.304,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	18.109,90	100.000,00	118.109,90	118.109,90
3	<i>Entrate extratributarie</i>	296.259,90	371.524,00	667.783,90	667.783,90
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	74.530,87	1.136.633,52	1.211.164,39	1.211.164,39
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.011.940,74	2.200.000,00	3.211.940,74	3.211.940,74
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	335.313,40	1.181.500,00	1.516.813,40	1.516.813,40
	<b>TOTALE TITOLI</b>			<b>10.838.116,33</b>	<b>10.838.116,33</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>1.736.154,81</b>	<b>7.166.157,52</b>	<b>10.838.116,33</b>	<b>10.838.116,33</b>

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>					
<b>TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>RESIDUI</b>	<b>PREV. COMP.</b>	<b>TOTALE</b>	<b>PREV. CASSA</b>
1	<i>Spese Correnti</i>	1.009.506,44	2.490.363,25	3.499.869,69	3.381.780,04
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	183.862,80	1.136.633,52	1.320.496,32	1.320.496,32
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	-	-	-	-
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	-	157.660,75	157.660,75	157.660,75
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	1.368.845,89	2.200.000,00	3.568.845,89	3.568.845,89
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	335.313,40	1.181.500,00	1.516.813,40	1.516.813,40
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>2.897.528,53</b>	<b>7.166.157,52</b>	<b>10.063.686,05</b>	<b>9.945.596,40</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>895.847,27</b>

**Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022**

Gli equilibri richiesti ex art. 162, c. 6, TUEL sono così assicurati:

Comune di Cavaglia'		Allegato n.3 - Bilancio di previsione		
<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>				
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2020-2022)</b>				
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 di entrate per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2.648.024,00 0,00	2.567.024,00 0,00	2.567.024,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	2.490.363,25 0,00 0,00	2.412.024,00 0,00 0,00	2.417.024,00 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amato dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	157.660,75 0,00 0,00	155.000,00 0,00 0,00	150.000,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>				
<b>D=G+H+I+L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	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	(*)	1.136.633,52	480.000,00	330.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	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	(-)	1.136.633,52 0,00	480.000,00 0,00	330.000,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		0,00	0,00	0,00
<b>Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali :</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
<b>Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'Ente non si è avvalso della facoltà ex art. 1, c. 866, L. 205/2017, come modificato ex art. 11-bis, c. 4, D.L. 14/12/2018, n. 135.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

**Entrate non ricorrenti**

L'art. 25, c. 1, lett. b), L. 31/12/2009, n. 196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue tra ricorrenti e non, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate ritenute non ricorrenti

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Recupero evasione tributaria ( IMU )	100.000,00	50.000,00	50000,00
Canoni per concessioni pluriennali ( proventi discarica )	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	28.000,00	28.000,00	28.000,00
Sanzioni codice della strada			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
<b>Totale</b>	<b>138.000,00</b>	<b>88.000,00</b>	<b>88.000,00</b>

**La nota integrativa**

Allegata al bilancio di previsione indica, ex art. 11, c. 5, D. Lgs. 118/2011 e punto 9.11.1 principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con riferimento agli accantonamenti per spese potenziali ed al FCDE, illustrando i crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31/12 precedente, distinguendo i vincoli derivanti da legge e principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con riferimento agli accantonamenti per spese potenziali ed al FCDE, illustrando i crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31/12 precedente, distinguendo i vincoli derivanti da legge e principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con riferimento agli accantonamenti per spese potenziali ed al FCDE, illustrando i crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- f) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31/12 precedente, distinguendo i vincoli derivanti da legge e principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- g) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con riferimento agli accantonamenti per spese potenziali ed al FCDE, illustrando i crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- h) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con riferimento agli accantonamenti per spese potenziali ed al FCDE, illustrando i crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;

- i) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con riferimento agli accantonamenti per spese potenziali ed al FCDE, illustrando i crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- j) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31/12 precedente, distinguendo i vincoli derivanti da legge e principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- k) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- m) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il FPV comprendano anche investimenti ancora in corso, le cause che non hanno resa possibile la definizione dei relativi cronoprogrammi;
- n) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate a favore di enti ed altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- o) gli oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio da contratti relativi a strumenti derivati o contratti che includono una componente derivata;
- p) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi consuntivi sono consultabili via internet, fermo restando quanto previsto ex art. 172, c. 1, lett. a) Tuel;
- q) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa percentuale;
- r) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### *Verifica della coerenza interna*

Le previsioni 2020-22 appaiono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il DUP e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

### Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il documento è stato predisposto dalla Giunta atteso lo schema semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti applicato alla programmazione (All. 12/2, D. Lgs. 118/2011).

Sul DUP e relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione esprime parere con questo verbale attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene strumenti obbligatori di programmazione di settore coerenti con le previsioni.

### **Programma triennale lavori pubblici**

E' conforme a modalità e schemi approvati e richiesti, sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo e regolarmente pubblicato.

Gli importi relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-22 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio, inserito nel DUP 2020/2022.

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

### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

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

### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

Prevista ex art. 39, c. 1, L. 449/1997 ed art. 6, D. Lgs. 165/2001, è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08/05/2018 dal Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27/07/2018, n.173. La Giunta Comunale ha approvato il programma triennale del personale per il triennio 2020-2022 dando atto che la spesa è improntata al rispetto della riduzione complessiva delle spese di personale. Le previsioni di bilancio tengono conto del personale in servizio, del fabbisogno previsto per il personale.

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

Il fabbisogno di personale 2020-2022 considera i vincoli per le assunzioni e spesa di personale.

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

### **Piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali (art. 2, c. 594, L. 244/2007)**

La relativa programmazione è inserita nel DUP 2020/2022.

### **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.

## ***Verifica della coerenza esterna***

### **Equilibri di finanza pubblica**

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

**A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate per gli esercizi 2020-2022, ho analizzate le voci di bilancio appresso riportate.

**Entrate da fiscalità locale****Addizionale Comunale all'Irpef**

La base imponibile è costituita dai redditi dei contribuenti aventi domicilio fiscale nel comune. La previsione, che resta di difficile determinazione in quanto legata ai redditi effettivi dei contribuenti, è stata effettuata sulla base dei dati forniti dal Ministero delle Finanze. L'ente ha previsto la convocazione di apposito Consiglio comunale ad oggetto l'approvazione aliquota addizionale IRPEF ai fini dell'applicazione della aliquota dello 0,75 % a partire dal periodo di imposta 2020. Le previsioni del gettito sono esposti nella tabella

Scaglione	Esercizio 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	0,60	0,75	0,75	0,75
	0,00	370.000,00	370.000,00	370.000,00

Le previsioni di gettito sono coerenti ex punto 3.7.5, principio 4/2, D. Lgs 118/2011.

**IUC**

Il gettito stimato nell'articolazione IMU/TASI/TARI, è così composto:

IUC	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU		1.016.000,00	1.016.000,00	1.016.000,00
Recupero ICI		100.000,00	50.000,00	50.000,00
TARI		476.000,00	476.000,00	476.000,00
TASI				
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>1.592.000,00</b>	<b>1.542.000,00</b>	<b>1.542.000,00</b>

Nella tabella viene indicato Recupero ICI, quale previsione di gettito dei residui ICI non riscossi, e quale ulteriore attivazione al recupero di evasione. Il gettito viene considerato entrata non ricorrente.

La previsione TARI (Tributo sui rifiuti) è stata determinata tale da garantire la copertura integrale dei costi del servizio.

**Altri Tributi Comunali**

L'Ente ha previsto Imposta comunale sulle pubblicità e diritto alle pubbliche affissioni.  
Non ha previsto TOSAP ed Imposta di soggiorno

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>
Diritto pubbliche affissioni		13.000,00	13.000,00	13.000,00

### ***Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria***

L'ente ha predisposto una ulteriore azione di recupero dei residui attivi IMU ( ICI ).

L'attività di accertamento viene stimata in € 100.000,00 per l'anno 2020 ed € 50.000,00 per gli anni 2021 e 2022

L'ente ha previsto un accantonamento al FCDE e relativo al titolo 1(Entrate correnti di natura tributaria) per l'anno 2020 di € 57.646,00 per l'anno 2021 di € 57.557,80 per l'anno 2022 di € 57.506,40. La quantificazione del FCDE 2020-2022 appare congrua.

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

L'ente ha previsto entrate da permessi di costruire (ex oneri di urbanizzazione) di € 30.000,00 per gli anni 2020,2021,2022. Tali proventi sono stati destinati esclusivamente a spese di investimento.

Al titolo 2010302 (Altri trasferimenti correnti da imprese) ha previsto la somma di € 10.000,00 per gli anni 2020,2021,2022.

### ***Sanzioni amministrative da codice della strada***

L'ente ha previsto proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada quantificati in € 5.000,00 per le annualità 2020-2021-2022

### ***Proventi dei beni dell'ente***

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

#### ***ENTRATE EXTRATRIBUTARIE***

-Titolo 3010300 (proventi derivanti dalla gestione dei beni) anno 2020 € 67.280,00 anni 2021 e 2022 € 66.280,00

- Titolo 3010100 (vendita di beni) anni 2020,2021,2022 € 15.000,00

- Titolo 4040000 (entrate da alienazione di beni materiali e immateriali) € 95.000,00

- Titolo 4050000 (Altre entrate in conto capitale) € 310.000,00

Risulta inoltre previsto provento derivante dalla concessione all'utilizzo di discarica di € 10.000,00 per le annualità 2020-2021-2022

### ***Fondo di solidarietà comunale***

L'ente per l'anno 2020 ha previsto € 200.000,00 di entrata quale fondo di solidarietà comunale, sulla base degli importi definiti per l'anno 2019. Si rileva dato non certo. Il dato è stato rilevato nell'apposita sezione del Ministero dell'Interno-finanza Locale e potrebbe subire variazioni nel corso dell'anno 2020.

**Trasferimenti correnti ( Titolo 2° )**

L'ente ha previsto per il triennio 202-2022 i seguenti trasferimenti:

-Trasferimenti erariali dallo Stato	€ 68.000,00
-Trasferimenti regionali	€ 6.000,00
-Trasferimenti da altri soggetti	€ 26.000,00

Si ritiene tali trasferimenti potenziali, ma non certi. Ed oggetti di probabili revisioni nel corso del 2020

**Proventi dei servizi pubblici**

La Giunta comunale con delibera N.17 del 14 gennaio 2020 ha stabilito le tariffe dei servizi a domanda individuale dell'anno 2020

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 2020
Trasporto scolastico	12.000,00	31.200,00	38,46%
Palestre	10.000,00	14.200,00	70,42%
Servizio pre e doposcuola	35.000,00	57.000,00	61,40%
Mense scolastiche	50.000,00	50.000,00	100,00%
Peso pubblico	4.000,00	1.500,00	266,67%
<b>Totale</b>	<b>111.000,00</b>	<b>153.900,00</b>	<b>72,12%</b>

Si rileva che il grado di copertura del costo complessivo dei servizi a domanda individuale 2020 è pari al 72,12%

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 sono le seguenti:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Comune di Cavaglia'

ALLEGATO I - SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATA Allegato n.127 al D.Lgs 118/2011

PREVISIONI DI COMPETENZA (Anno 2020-2022)

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2020		Previsioni 2021		Previsioni 2022	
		Totale	- di cui non ricorronti	Totale	- di cui non ricorronti	Totale	- di cui non ricorronti
<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>							
101	Redditi da lavoro dipendente	525.950,00	0,00	525.950,00	0,00	525.950,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	52.700,00	0,00	52.700,00	0,00	52.700,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.341.500,00	0,00	1.320.170,34	0,00	1.325.170,24	0,00
104	Trasferimenti correnti	265.246,42	0,00	265.746,42	0,00	265.746,42	0,00
107	Interessi passivi	90.130,16	0,00	90.340,00	0,00	90.340,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
110	Altre spese correnti	201.322,73	28.750,00	154.117,54	0,00	154.317,36	0,00
<b>TOTALE TITOLO 1</b>		<b>3.498.549,21</b>	<b>28.750,00</b>	<b>3.413.824,40</b>	<b>0,00</b>	<b>3.431.484,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 2 Spese in conto capitale</b>							
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.015.431,51	1.015.431,51	230.000,00	230.000,00	130.000,00	130.000,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	121.000,00	111.000,00	250.000,00	250.000,00	200.000,00	200.000,00
<b>TOTALE TITOLO 2</b>		<b>1.136.431,51</b>	<b>1.126.431,51</b>	<b>480.000,00</b>	<b>480.000,00</b>	<b>330.000,00</b>	<b>330.000,00</b>
<b>TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziaria</b>							
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 3</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 4 Rimborsi Fvrediti</b>							
401	Rimborsi di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
402	Rimborsi prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
403	Rimborsi mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	157.600,75	157.600,75	135.000,00	135.000,00	150.000,00	150.000,00
404	Rimborsi di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 4</b>		<b>157.600,75</b>	<b>157.600,75</b>	<b>135.000,00</b>	<b>135.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>
<b>TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto</b>							
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00
<b>TOTALE TITOLO 5</b>		<b>2.200.000,00</b>	<b>2.200.000,00</b>	<b>2.200.000,00</b>	<b>2.200.000,00</b>	<b>2.200.000,00</b>	<b>2.200.000,00</b>
<b>TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro</b>							
701	Uscite per partite di giro	410.000,00	0,00	410.000,00	0,00	410.000,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	771.500,00	0,00	771.500,00	0,00	771.500,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 7</b>		<b>1.181.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.181.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.181.500,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>		<b>7.164.157,92</b>	<b>3.621.184,37</b>	<b>6.090.924,40</b>	<b>2.116.000,00</b>	<b>6.178.534,00</b>	<b>2.680.000,00</b>

**Spese di personale**

La spesa per redditi da lavoro dipendente 2020/2022, non prevede assunzioni, la programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale ex art. 1, c. 562, L. 296/2006 rispetto al valore del triennio 2011/2013, pari ad € 183.664,54, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali;
- dei vincoli ex art. 9, c. 28, D.L. 78/2010 su spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa 2009 di euro 0,00;

La spesa indicata comprende € 0,00 per l'esercizio 2020, di €. 0,00 per l'esercizio 2021 e di € 0,00 per l'esercizio 2022 a titolo di rinnovi contrattuali.

Le spese inerenti l'applicazione del contratto di lavoro verranno stanziare con apposito provvedimento e variazione.

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Spese macroaggregato 101		525.950,00	525.950,00	525.950,00
Spese macroaggregato 103		0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102		52.700,00	52.700,00	52.700,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare convenzioni		27.384,00	21.621,00	19.387,00
Altre spese: da specificare.....		0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....		0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>		<b>606.034,00</b>	<b>600.271,00</b>	<b>598.037,00</b>
(-) Componenti escluse (B)		52.472,03	48.957,03	48.957,03
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>634.863,48</b>	<b>553.561,97</b>	<b>551.313,97</b>	<b>549.079,97</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2020-2022 è inferiore alla spesa media 2011/2013, pari ad € 634.863,48

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma**  
(art. 7, c. 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per gli anni 2020-2022 è di euro 0. I contratti potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte ex art. 46, D.L. 25/06/2008, n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti, alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente pubblica regolarmente sul sito istituzionale gli incarichi con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione, del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

**Spese per acquisto beni e servizi**

Sono classificate in questa voce le spese per gli acquisti di beni e di servizi necessari per garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi : a titolo di esempio, i carburanti per i mezzi, la cancelleria, l'equipaggiamento ed il vestiario, la spesa per le utenze ( acqua, luce, gas,

telefonia, manutenzione applicativi informatici). Fanno parte di questo macroaggregato anche le spese per incarichi professionali e quelle relative ai contratti di appalto per l'erogazione dei servizi pubblici, non svolti quindi direttamente dal personale dell'ente (mensa e trasporto scolastico, manutenzione del patrimonio comunale, servizi per il settore sociale, organizzazione di manifestazioni turistiche e culturali, gestione del servizio idrico integrato, ecc..)

### **Riborsi e poste correttive delle entrate**

In base alla nuova classificazione di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011, in questo macroaggregato sono classificati gli sgravi, i rimborsi e i trasferimenti di quote indebite ed inesigibili di imposte ed entrate e proventi diversi. La previsione viene fatta prudenzialmente sulla base del trend storico. Per tali poste ( Titolo 3050000 ) l'ente ha previsto per gli anni 2020-2022 i seguenti importi:

- Indennità di assicurazione	€ 5.000,00	quale entrata non ricorrente
- Rimborsi in entrata	€ 48.000,00	quale entrata ricorrente
- Altre entrate correnti n.c.a.	€ 21.600,00	quale entrata ricorrente

### **Altre Spese Correnti**

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati. Fondo di riserva è iscritto per € 10.440,29 nel 2020, per 12.530,38 nel 2021 e per € 12.530,38 nel 2022

Lo stanziamento rispetta i limiti previsti dall'art. 166 TUEL, in base al quale lo stanziamento non deve essere inferiore allo 0,30 e non può superare il 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.

<i>Totale spese correnti</i>	<i>stanziato</i>	<i>0,30 %</i>	<i>2 %</i>	<i>F.do di riserva</i>
2020	2.490.363,25	7.471,09	49.807,27	10.440,29
2021	2.412.024,00	7.236,07	48.240,48	12.530,38
2022	2.417.024,00	7.251,07	48.340,48	12.530,38

Ai sensi del comma 2bis dell' art. 166 TUEL, la metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'ente.

### **Fondo di riserva di cassa**

Con l'introduzione della contabilità armonizzata, a seguito della reintroduzione della previsione di cassa, è stato previsto l'obbligo di stanziamento nel primo esercizio del bilancio di previsione finanziario un fondo di riserva di cassa, non inferiore allo 0,20 % delle spese finali; utilizzato con deliberazione dell'organo esecutivo (art. 166 comma 2quater TUEL). Lo stanziamento iscritto a bilancio 2020 ammonta ad € 10.016,24. Lo stanziamento rispetta il limite previsto

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. Nel bilancio di previsione viene stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità", il cui ammontare è determinato in base agli stanziamenti dei crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi ed accertamenti per ciascuna tipologia di entrata): L'accantonamento da effettuare nel FDCE è graduale ed è stato

rimodulato dall'art. 1 comma 882 della Legge di Bilancio 2018, e prevede le seguenti percentuali:  
 anno 2020 95%; anno 2021 100%; anno 2022 100%

L'accantonamento al FCDE non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'ente ha previsto un accantonamento al FCDE per l'anno 2020 e 2021 di € 59.321,80 e per l'anno 2022 di € 59.270,40.

Il Fondo risulta, in estratto, così definito:

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	2.176.500,00	57.646,00	57.646,00	0,00	2,65%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	371.524,00	1.675,80	1.675,80	0,00	0,45%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.136.633,52	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.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>3.784.657,52</b>	<b>59.321,80</b>	<b>59.321,80</b>	<b>0,00</b>	<b>1,57%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>2.648.024,00</b>	<b>59.321,80</b>	<b>59.321,80</b>	<b>0,00</b>	<b>2,24%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>1.136.633,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

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	2.126.500,00	57.557,80	57.557,80	0,00	2,71%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	340.524,00	1.764,00	1.764,00	0,00	0,52%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	480.000,00	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.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>3.047.024,00</b>	<b>59.321,80</b>	<b>59.321,80</b>	<b>0,00</b>	<b>1,96%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>2.567.024,00</b>	<b>59.321,80</b>	<b>59.321,80</b>	<b>0,00</b>	<b>2,31%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>480.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

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	2.126.500,00	57.506,40	57.506,40	0,00	2,70%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	340.524,00	1.764,00	1.764,00	0,00	0,52%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	330.000,00	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.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>2.897.024,00</b>	<b>59.270,40</b>	<b>59.270,40</b>	<b>0,00</b>	<b>2,05%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>2.567.024,00</b>	<b>59.270,40</b>	<b>59.270,40</b>	<b>0,00</b>	<b>2,31%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>330.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

**ORGANISMI PARTECIPATI**

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

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018.

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

**Accantonamento a copertura di perdite**

L'ente non ha effettuati accantonamenti ex art. 21, cc. 1 e 2, D. Lgs.175/2016 ed art. 1, c. 552, L. 147/2013.

L'Ente con delibera del Consiglio comunale del 21-12-2019 ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, (ricognizione straordinaria società partecipate). In tale sede ha disposto la dismissione della società ATL (Azienda Turistica Locale del Biellese) quota posseduta 0,175%. Ed ha comunicato, con le modalità previste dall' ex art. 17, D.L. 90/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista ex art. 15, D. Lgs. 175/2016.

**Garanzie rilasciate**

Non sussiste il presupposto per rilasciare garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

**ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE**

**Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale 2020-2022 sono finanziate come segue:

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	{+}	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	{+}	0,00	0,00	0,00

R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	1.136.633,52	480.000,00	330.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.05 - 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 finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
A) 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
L) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.136.633,52	480.000,00	330.000,00
N) 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
		<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>	0,00	0,00

#### **Titolo 4° - Entrate in conto capitale**

-Contributi in conto capitale, finalizzati agli investimenti, erogati al Comune da Amministrazioni Pubbliche e trasferimenti da privati, per l'anno 2020 € 40.980,00

-Altre entrate in conto capitale/entrate per permessi di costruire (oneri di urbanizzazione)previsti per il triennio 2020-2021 in € 30.000,00. Entrate esclusivamente da destinare a spese di investimento.

#### **Titolo 5° - Entrate da riduzione di attività finanziarie**

L'ente non ha previsto entrate

#### **Titolo 6° - Accensione di prestiti**

L'ente non prevede per il triennio 2020-2021 l'accensione di prestiti per la realizzazione di opere pubbliche. Il residuo debito per mutui al 01.01.2020 risulta essere pari ad € 2.702.984,75. Gli oneri di ammortamento sulle spese correnti, relativi alle quote interessi dei prestiti già contratti, rientrano nei limiti fissati dalla legge sul totale delle entrate correnti nell'ultimo esercizio chiuso.

#### **Titolo 7° - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente ai sensi dell'articolo 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad esse chiuse entro l'esercizio. Ne consegue, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse. E' stato previsto un apposito stanziamento, sia in entrata che al corrispondente titolo dell'uscita. Con apposita deliberazione della Giunta comunale viene fissato il limite massimo previsto dalla normativa per l'accesso all'anticipazione di tesoreria. Limite previsto per il triennio 202-2022 in 5 dodicesimi delle entrate correnti. (primi tre titoli delle entrate)

**Titolo 9° - Entrate per conto terzi e partite di giro**

L'ente ha previsto tali entrate con riferimento alla base storica delle relative spese. Ha stimato tali entrate sulla base dell'osservazione storica dei corrispondenti aggregati di spesa, al fine di ottenere il pareggio tra entrate e spese corrispondenti.

**INDEBITAMENTO**

Nel periodo del bilancio di previsione sono soddisfatte le condizioni ex art. 202 TUEL.

L'Ente, non attiverà fonti di finanziamento da ricorso all'indebitamento.

L'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ex art. 3, c. 17, L. 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

L'Ente non ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti, né prestate garanzie.

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

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	3.037.204,21	2.870.984,75	2.702.984,75	2.545.324,00	2.390.324,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	166.219,46	168.000,00	<b>157.660,75</b>	<b>155.000,00</b>	150.000,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.870.984,75</b>	<b>2.702.984,75</b>	<b>2.545.324,00</b>	<b>2.390.324,00</b>	<b>2.240.324,00</b>

L'ammontare dei prestiti per finanziamento di spese in conto capitale è compatibile, per gli anni 2020 – 2022, con il limite della capacità di indebitamento ex artt. 203-204 TUEL.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

**Incidenza interessi passivi su entrate correnti**

	2020	2021	2022
Interessi passivi	97.381,77	89.600,00	89.600,00

La previsione di spesa per gli anni 2020 - 2022 per oneri finanziari, è congrua, come da riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario, rispetto agli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento ex art. 204 TUEL come da seguente prospetto.

	2020	2021	2022
Interessi passivi	97.381,77	89.600,00	89.600,00
entrate correnti	2.648.024,00	2.567.024,00	2.567.024,00
<b>% su entrate correnti</b>	<b>3,68%</b>	<b>3,49%</b>	<b>3,49%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

A conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti considero:

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa e sufficientemente attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2020-2022, con riserva potenziale in ordine alla dinamica dell'esigibilità dei residui attivi;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ex art. 193 TUEL;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata, con riserva potenziale in ordine alla dinamica dell'esigibilità dei residui attivi;
- dei riflessi delle decisioni già assunte e di quelle da assumere descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale
- degli effetti di spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti della manovra finanziaria che l'ente ha attuato su entrate e spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto del concorso degli enti locali agli obiettivi di finanza pubblica (L. 145/2018);
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il cronoprogramma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti.

### c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

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

### a) Riguardo alle previsioni di cassa

- Sufficientemente attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, attesa la media degli incassi degli ultimi 5 anni e sufficientemente congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE. Con riferimento allo stock di residui attivi ed alla dinamica storica degli incassi inerenti, si debbono evidenziare potenziali criticità da monitorare nel corso del esercizio 2020.

### b) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

Richiedo il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione (30 giorni dalla sua approvazione) alla banca dati delle amministrazioni pubbliche (art. 13, L. 31/12/2009, n. 196), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che, nel caso di mancato rispetto di tale termine, ex art. 9, c. 1-*quinquies*, D.L. 113/2016, non saranno possibili assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa;
- ho verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti ex art. 162 TUEL, D. Lgs. 118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto;
- ho rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ho rilevato la coerenza esterna ed in particolare il rispetto, con le previsioni proposte, degli equilibri di finanza pubblica ex legge 145/2018.

*ESPRIMENDO, PERTANTO, PARERE FAVOREVOLE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 E SUI DOCUMENTI ALLEGATI. CON RISERVA DI ESPRIMERE ALL'ENTE " L'ALLERT " DI UN'ATTENTA AZIONE TESA AL RECUPERO DELLO STOCK DI RESIDUI ATTIVI DI NATURA TRIBUTARIA LOCALE*

L'ORGANO DI REVISIONE  
Gianfranco dott. Anselmo

