

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

Comune di Castelletto sopra Ticino

Provincia di Novara

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 E SUL DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) E RELATIVA NOTA DI AGGIORNAMENTO**

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- esaminato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) approvato dalla Giunta Comunale con propria deliberazione n. 109 del 29/07/2019 e trasmessa al Consiglio Comunale che l'ha approvata con propria deliberazione n. 35 del 18/09/2019.
- esaminata altresì la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione approvata, unitamente alla proposta di bilancio, dalla Giunta Comunale con propria deliberazione n. 21 del 05/02/2020.
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

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

li .20/02/2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

Luca Manuelli



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Castelletto sopra Ticino nominato con delibera consiliare n.41 del 19.12.2017

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
 - che è stato ricevuto in data 18/02/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 05.02.2020 con delibera n. 21, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo e della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 05/02/2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs.n. 267/2000.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Castelletto sopra Ticino registra una popolazione al 01.01.2019, di n. 9915 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio.

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

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

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

L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

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

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

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 8 del 08.04.2019. la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 29.03.2019 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

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

Risultato di amministrazione	
	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	4.674.719,09
di cui:	
a) Fondi vincolati	600.145,03
b) Fondi accantonati	3.345.183,02
c) Fondi destinati ad investimento	358.344,43
d) Fondi liberi	371.046,61
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	4.674.719,09

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

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

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

Situazione di cassa

	2017	2018	2019
Disponibilità:	1.947.729,79	2.957.413,38	2.945.874,77
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI		
				PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	173.869,70	127.576,00	133.438,00	134.562,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	1.655.387,59	1.992.953,43	180.000,00	269.800,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	116.011,00	22.838,00		
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	-	-		
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	-	-	-	-
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	2.957.413,38	2.945.874,77		
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza	5.813.825,00	5.803.138,00	5.547.138,00	5.547.138,00
		previsione di cassa	6.089.161,19	5.479.869,25		
Trasferimenti correnti	0,00	previsione di competenza	176.011,48	195.002,00	176.002,00	176.002,00
		previsione di cassa	253.524,88	238.944,48		
Entrate extratributarie	0,00	previsione di competenza	1.678.663,55	1.719.117,00	1.859.540,00	1.871.740,00
		previsione di cassa	1.834.059,90	1.599.814,80		
Entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza	775.388,00	429.550,00	417.050,00	367.050,00
		previsione di cassa	1.657.371,09	1.091.733,66		
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	-	-	-	-
		previsione di cassa	-	-		
Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza	654.200,00	560.000,00	499.800,00	200.000,00
		previsione di cassa	585.863,81	673.663,81		
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	671.394,00	671.394,00	671.394,00	671.394,00
		previsione di cassa	671.394,00	50.000,00		
Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	958.165,00	1.031.665,00	1.031.665,00	1.031.665,00
		previsione di cassa	1.064.088,59	1.150.340,96		
	0,00	previsione di competenza	10727647,03	10.409.866,00	10.202.589,00	9.864.989,00
		previsione di cassa	12155463,46	10.284.366,96		
TOTALE ENTRATE	0,00	previsione di competenza	12672915,32	12.553.233,43	10.516.027,00	10.269.351,00
		previsione di cassa	15112876,84	13.230.241,73		

La previsione è predisposta prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dall'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del bilancio, utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio in cui sono destinate.

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019		PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>					0,00	0,00	0,00
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i>					0,00	-	-
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	1108005,84	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	7.621.374,73		7.666.606,00 950.744,02 133.438,00	7.647.306,00 429.744,10 134.562,00	7.668.111,00 22.198,50 134.594,00
			previsione di cassa	8.747.768,81		7.654.057,95		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	689280,06	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.277.775,59		3.047.678,43 0,00 180.000,00	1.023.550,00 0,00 269.800,00	749.550,00 0,00 -
			previsione di cassa	2.654.447,66		2.726.661,41		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-		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		
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	144.206,00		135.890,00 0,00 0,00	142.112,00 0,00 0,00	148.631,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	145.000,00		135.890,00		
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	671.394,00		671.394,00 0,00 0,00	671.394,00 - 0,00	671.394,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	100.000,00		50.000,00		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	205900,41	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	958.165,00		1.031.665,00 14.794,20 0,00	1.031.665,00 3.466,20 0,00	1.031.665,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	1.084.762,77		1.192.763,65		
	TOTALE TITOLI	2003186,31	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	12.672.915,32		12.553.233,43 965.538,22 313.438,00	10.516.027,00 433.210,30 404.362,00	10.269.351,00 22.198,50 134.594,00
			previsione di cassa	12.731.979,24		11.759.373,01		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2003186,31	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	12.672.915,32		12.553.233,43 965.538,22 313.438,00	10.516.027,00 433.210,30 404.362,00	10.269.351,00 22.198,50 134.594,00
			previsione di cassa	12.731.979,24		11.759.373,01		

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2020 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	127.576,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	1.227.695,66
assunzione prestiti/indebitamento	99.000,00
altre risorse (Avanzo di amministrazione)	666.257,77
TOTALE	2.120.529,43

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	2.120.529,43
FPV di parte corrente applicato	127.576,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	1.893.953,43
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	99.000,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	313.438,00
FPV corrente:	133.438,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	133.438,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento):	180.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	180.000,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	133.438,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendi	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendi	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	133.438,00
Entrata in conto capitale	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	180.000,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	180.000,00
TOTALE	313.438,00

L'organo di revisione ha verificato i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

Previsioni di cassa

		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.945.874,77
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.479.869,25
2	Trasferimenti correnti	238.944,48
3	Entrate extratributarie	1.599.814,60
4	Entrate in conto capitale	1.091.733,66
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	673.663,81
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.150.340,96
	TOTALE TITOLI	10.284.366,76
	TOTALE GENERALE ENTRATE	13.230.241,53

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	7.654.057,95
2	Spese in conto capitale	2.726.661,41
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	135.890,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	50.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.192.763,65
	TOTALE TITOLI	11.759.373,01
	SALDO DI CASSA	1.470.868,52

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

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

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

Comune di Castelletto Sopra Ticino

DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	2.945.874,77
<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	2.914.729,46	5.803.138,00	8.717.867,46	5.479.869,25
<i>Trasferimenti correnti</i>	83.835,76	195.002,00	278.837,76	238.944,48
<i>Entrate extratributarie</i>	1.610.043,22	1.719.117,00	3.329.160,22	1.599.814,60
<i>Entrate in conto capitale</i>	672.183,66	429.550,00	1.101.733,66	1.091.733,66
<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
<i>Accensione prestiti</i>	113.663,81	560.000,00	673.663,81	673.663,81
<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	671.394,00	671.394,00	50.000,00
<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	140.569,90	1.031.665,00	1.172.234,90	1.150.340,96
TOTALE TITOLI	5.535.025,81	10.409.866,00	15.944.891,81	10.284.366,76
ALE GENERALE DELLE ENTRATE	5.535.025,81	10.409.866,00	15.944.891,81	13.230.241,53

DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
<i>Spese Correnti</i>	1.108.005,84	7.666.606,00	8.774.611,84	7.654.057,95
<i>Spese In Conto Capitale</i>	689.280,06	3.047.678,43	3.736.958,49	2.726.661,41
<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	-	-	0,00	0,00
<i>Rimborso Di Prestiti</i>		135.890,00	135.890,00	135.890,00
<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	671.394,00	671.394,00	50.000,00
<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	205.900,41	1.031.665,00	1.237.565,41	1.192.763,65
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.003.186,31	12.553.233,43	14.556.419,74	11.759.373,01
SALDO DI CASSA	2.003.186,31	12.553.233,43	14.556.419,74	1.470.868,52

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRI DI BILANCIO					
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2957413,38			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		127.576,00	133.438,00	134562,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		7.717.257,00	7.582.680,00	7.594.880,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		7.666.606,00	7.647.306,00	7.668.111,00
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			133.438,00	134.562,00	134.594,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			621.928,62	691.031,80	691.031,80
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		10.000,00	5.000,00	5.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		135.890,00	142.112,00	148.631,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			32.337,00	78.300,00	92.300,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾	(+)		-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		70.596,00	128.300,00	92.300,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		102.933,00	50.000,00	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			-	-	-

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Entrate da titoli abitativi edilizi	0,00	0,00	0,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione tributaria	0,00	0,00	0,00
Canoni per concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Sanzioni codice della strada	59.738,50	59.738,50	59.738,50
Entrate per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Altre da specificare (rimborso spese per referendum)	19.000,00	0,00	0,00
Totale	78.738,50	59.738,50	59.738,50

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
consultazione elettorali e referendarie locali	19.000,00		
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
Totale	19.000,00	0,00	0,00

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- g) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- h) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbali del 11/09/2019 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'analisi della nota di aggiornamento al DUP non rileva elementi di criticità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e adottato dall'organo esecutivo con atto n.137 del 30/09/2019 successivamente modificato con atti n. 158 del 11/11/2019 e n. 189 del 20/12/2019.

Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale in data 30/01/2020 ai sensi dell'art. 19 della Legge 448/2001.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2020-2022, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

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

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

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

Si confermano le aliquote, differenziate per scaglioni di reddito, come proposto nello schema di deliberazione consiliare. Si conferma, altresì, l'esenzione per i redditi non superiori ad € 10.000,00. Di seguito il prospetto delle aliquote:

Scaglione	Aliquota 2019	Aliquota 2020	Aliquota 2021	Aliquota 2022
da 0 a 15.000,000 euro	0,35	0,35	0,35	0,35
da 15.001,00 a 28.000,00 euro	0,40	0,40	0,40	0,40
da 28.001,00 a 55.000,00 euro	0,65	0,65	0,65	0,65
da 55.001,00 a 75.000,00 euro	0,75	0,75	0,75	0,75
oltre 75.000,00	0,80	0,80	0,80	0,80

Il gettito è previsto in € 620.000,00 in analogia con trend degli ultimi anni.

Imposta municipale propria

Il gettito di € 2.175.000,00 è determinato ad aliquote invariate rispetto al 2019. Si prende atto che l'ente si avvale della deroga prevista dalla legge di bilancio del 2020 che concede ai comuni la facoltà di approvare le aliquote e il nuovo regolamento del tributo entro il 30/06/2020. Rispetto alla previsione del 2019 il Comune stima un incremento di € 35.000,00 dovuto all'accorpamento nello stesso tributo della TASI ora soppressa (circa 25.000,00 euro) e al potenziale aumento di gettito per aree edificabili in seguito al nuovo piano regolatore (circa 10.000,00 euro).

L'importo tiene conto, altresì, della quota trattenuta per alimentare il fondo di solidarietà che si prevede pari ad € 446.560,48.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in euro 450.000,00 sulla base del programma di controllo che l'ufficio tributi intenderà porre in essere nell'esercizio 2019.

Imposta di soggiorno

Il Comune ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 23/2011, ha istituito con delibera del Consiglio Comunale n. 4 del 02.04.2012, l'imposta di soggiorno. Per il 2020 tale imposta è confermata per i seguenti importi per giorni di presenza:

- STRUTTURA Classificazione IMPOSTA**Settore Alberghiero (euro)****Alberghi**

5 stelle € 2,50

4 stelle € 1,50

3 stelle € 1,00

2 stelle € 0,50

1 stella € 0,50

Residenze turistico alberghiere

5 stelle € 2,50

4 stelle € 1,50

3 stelle € 1,00

2 stelle € 0,50

1 stella € 0,50

Settore extra-alberghiero

Campeggi **e***	€ 0,50
Villaggi turistici	€ 0,50
Agriturismo	€ 0,50
Bed & breakfast	€ 0,50
Ostelli	€ 0,50
Case per ferie	€ 0,50
Residence	€ 0,50
Case e appartamenti per vacanze	€ 0,50
Affittacamere	€ 0,50
Alloggi vacanze	€ 0,50

Per il 2020 si prevede un gettito di € 90.500,00, in linea con il gettito accertato nel 2019.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi:

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

Altri Tributi	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	300.000,00	233.000,00	0,00	0,00
TOSAP	23.000,00	23.000,00	0,00	0,00
Totale	323.000,00	256.000,00	0,00	0,00

Si prende atto che a partire dal 2021 i tributi in oggetto saranno sostituiti dal canone unico iscritto al titolo 3 delle entrate.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Tributo	Accertamento 2018*	Residuo 2018*	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI	0,00	65.953,18	0,00	0,00	0,00	0,00
IMU	961.593,25	751.795,98	450.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00
TARI	600.428,66	0,00	210.000,00	210.000,00	210.000,00	210.000,00
Totale	1.562.021,91	817.749,16	660.000,00	660.000,00	660.000,00	660.000,00

*accertato 2019 e residuo 2019 se approvato il rendiconto 2019

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

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

2018 (rendiconto)	314.362,94	96.750,00	217.612,94
2019 (assestato)	310.000,00	24.761,00	285.239,00
2020 (previsione)	310.000,00	60.956,00	249.044,00
2021 (previsione)	300.000,00	176.700,00	123.300,00
2022 (previsione)	250.000,00	87.300,00	162.700,00

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	500.000,00	500.000,00	500.000,00
TOTALE SANZIONI	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	245.765,00	258.700,00	258.700,00
Percentuale fondo (%)	49,15%	51,74%	51,74%

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

Con atto di Giunta 19 in data 05.02.2019 la previsione al netto della somma accantonata è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Asilo nido	145.000,00	284.373,00	50,99%
Casa riposo anziani	75.500,00	207.393,00	36,40%
Mense scolastiche	13.500,00	72.500,00	18,62%
Centro estivo	20.500,00	65.000,00	31,54%
Impianti sportivi	27.012,00	164.526,00	16,42%
Servizi pre-post scuola	24.000,00	44.750,00	53,63%
Altri Servizi - mensa sociale	8.500,00	13.900,00	61,15%
Totale	314.012,00	852.442,00	36,84%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 11 del 24.01.2020 ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 36,84 %.

L'organo di revisione prende atto che le tariffe a domanda individuale sono state adeguate con deliberazioni del Giunta n. 157 del 08.11.2019 e n.10 del 24.01.2020.

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	2.002.547,00	2.004.304,00	2.005.428,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	135.450,00	135.654,00	135.704,00
103	Acquisto di beni e servizi	3.902.997,28	3.874.945,00	3.885.146,00
104	Trasferimenti correnti	575.579,00	548.979,00	549.479,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	84.586,00	82.728,00	76.211,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	965.446,72	1.000.696,00	1.016.143,00
Totale		7.666.606,00	7.647.306,00	7.668.111,00

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006;]
- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad € 1.933.498,72, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, come risultante dalle tabelle allegate alla relazione del Responsabile del Servizio finanziario;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e

Comune di Castelletto Sopra Ticino

continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 32.314,88, come risultante da tabella allegata alla relazione del Responsabile del servizio finanziario;

Le componenti escluse comprendono le spese per i rinnovi contrattuali e gli eventuali straordinari per consultazioni elettorali e referendarie.

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

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Spese macroaggregato 101	2.002.547,00	2.004.304,00	2.005.428,00
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	117.671,00	118.438,00	118.348,00
Altre spese: reiscrizioni dell'esercizio precedente imputate all'esercizio (FPV entrata)	127.576,00	133.438,00	134.562,00
Altre spese: reiscrizioni dell'esercizio imputate all'esercizio successivo (FPV spesa)	133.438,00	134.562,00	134.594,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	2.126.080,00	2.123.866,00	2.123.808,00
(-) Componenti escluse (B)	274.003,00	262.003,00	262.003,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.852.077,00	1.861.863,00	1.861.805,00
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)			

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Non previste per gli anni 2020-2021-2022.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa per beni e servizio tiene conto delle necessità segnalate dai responsabili delle singole aree per il funzionamento dell'ente e per l'erogazione dei servizi in essere. Si prende atto che la legge di bilancio del 2020 ha abrogato gli obblighi di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 e del piano triennale di razionalizzazione delle spese.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2020-2022 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando l'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al completamento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

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

Comune di Castelletto Sopra Ticino

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	5.803.138,00	389.188,62	389.188,62	0,00	6,71%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	195.002,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.719.117,00	232.740,00	232.740,00	0,00	13,54%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	429.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	8.146.807,00	621.928,62	621.928,62	0,00	7,63%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	7.717.257,00	621.928,62	621.928,62	0,00	8,06%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	429.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	5.547.138,00	432.431,80	432.431,80	0,00	7,80%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	176.002,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.859.540,00	258.600,00	258.600,00	0,00	13,91%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	417.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	7.999.730,00	691.031,80	691.031,80	0,00	8,64%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	7.582.680,00	691.031,80	691.031,80	0,00	9,11%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	417.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	5.547.138,00	432.431,80	432.431,80	0,00	7,80%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	176.002,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.871.740,00	258.600,00	258.600,00	0,00	13,82%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	367.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	7.961.930,00	691.031,80	691.031,80	0,00	8,68%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	7.594.880,00	691.031,80	691.031,80	0,00	9,10%

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2020 - euro 48.694,10 pari allo 0,64% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 35.126,20 pari allo 0,46% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 50.741,20 pari allo 0,67% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

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

Comune di Castelletto Sopra Ticino

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	2.100,00	2.100,00	2.100,00
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	2.376,00	2.376,00	2.376,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.476,00	4.476,00	4.476,00

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

L'Ente ha provveduto, in data 12/12/2019, con deliberazione del Consiglio comunale n. 43, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

Garanzie rilasciate

Non sono state rilasciate garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

Comune di Castelletto Sopra Ticino

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	22.838,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.992.953,43	180.000,00	269.800,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	989.550,00	916.850,00	567.050,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	70.596,00	128.300,00	92.300,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	102.933,00	50.000,00	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	3.047.678,43 180.000,00	1.023.550,00 269.800,00	749.550,00 -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	10.000,00	5.000,00	5.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		- 0,00	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziariario con codifica U.2.04.00.00.000.
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziariario con codifica U.2.04.00.00.000.
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziariario con codifica U.2.04.00.00.000.
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziariario con codifica U.2.04.00.00.000.
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziariario con codifica U.2.04.00.00.000.
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziariario con codifica U.2.04.00.00.000.
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziariario con codifica U.2.04.00.00.000.
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziariario con codifica U.2.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

L'ente non prevede di acquisire beni con contratto di locazione finanziaria:

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

INDEBITAMENTO

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2),

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	13.286.599,54	13.102.248,54	13.098.617,77	13.098.617,77	13.408.728,95
Nuovi prestiti (+)	99.000,00	214.000,00	560.000,00	499.800,00	200.000,00
Prestiti rimborsati (-)	184.351,00	217.630,77	189.688,82	189.688,82	189.688,82
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
Totale fine anno	13.201.248,54	13.098.617,77	13.468.928,95	13.408.728,95	13.419.040,13

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020, 2021 e 2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	62.651,12	59.740,96	84.586,00	82.728,00	76.211,00
Quota capitale	115.719,90	129.947,86	135.890,00	142.112,00	148.631,00
Totale fine anno	178.371,02	189.688,82	220.476,00	224.840,00	224.842,00

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	62.651,12	59.740,96	84.586,00	82.728,00	76.211,00
entrate correnti	8.682.066,21	7.758.706,25	7.717.257,00	7.442.257,00	7.594.880,00
% su entrate correnti	0,72%	0,77%	1,10%	1,11%	1,00%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

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 2019-2021, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018 e successive modifiche e integrazioni.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

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

**L'ORGANO DI REVISIONE
(Luca Manelli)**

