C.I.S.A. 12 - Prot 0010738 del 19/12/2019 Tit 35 Cl 0 Fasc 0

Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

ANCREL ASSOCIAZIONE NAZIONALE CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

CONSORZIO CISA 12 di NICHELINO

Città Metropolitana di Torino

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Enrico RIVOIRA

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:
- esaminato la proposta di Bilancio di Previsione Finanziario per il triennio 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo n.267/2000 e s.m.i. recante «*Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali*» (TUEL);
- visto il Decreto Legislativo n.118/2011, come modificato dal Decreto Legislativo n.126/2014, 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 Finanziario per il triennio 2020-2022 del Consorzio CISA 12 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nichelino, lì 09.12.2019

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Enrico RIVOIRA

C.I.S.A. 12 - Prot 0010738 del 19/12/2019 Tit 35 Cl 0 Fasc 0

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI 4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE 4
DOMANDE PRELIMINARI 4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI 6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 6
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 8
Riepilogo generale entrate e spese per titoli 8
Fondo pluriennale vincolato (FPV) 11
Previsioni di cassa 13
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022 15
Entrate e spese di carattere non ripetitivo 16
La nota integrativa 17
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI 18
Verifica della coerenza interna 18
Verifica della coerenza esterna 18
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022 19
A) ENTRATE 19
Entrate da fiscalità locale 19
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria ..... **Errore. Il segnalibro non è definito.**
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni ..... **Errore. Il segnalibro non è definito.**
Sanzioni amministrative da codice della strada ..... **Errore. Il segnalibro non è definito.**
Proventi dei beni dell'ente 19
Proventi dei servizi pubblici 19
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI 19
Spese di personale 20
Spese per incarichi di collaborazione autonoma 20
Spese per acquisto beni e servizi ..... **Errore. Il segnalibro non è definito.**
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) 20
Fondo di riserva di competenza 22
Fondi per spese potenziali 22
Fondo di riserva di cassa 23
Fondo di garanzia dei debiti commerciali 23
ORGANISMI PARTECIPATI 25
SPESE IN CONTO CAPITALE 25
INDEBITAMENTO 26
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI ..... **Errore. Il segnalibro non è definito.**
CONCLUSIONI 27

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dott. Enrico RIVOIRA, **membro unico dell'organo di revisione, nominato** con Deliberazione dell'Assemblea Consortile n.13 del 12.07.2018;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il Bilancio di Previsione rispettando il Titolo II del D.Lgs. n.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.n.118/2011 e s.m.i.;
- che è stato ricevuto in data 03.12.2019 lo schema del Bilancio di Previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato da Consiglio di Amministrazione in data 29.11.2019 con deliberazione n.31, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

Visti

- le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'aricolo.153, comma 4 del D.Lgs. n.267/2000, in data 28.11.2019, contenuto nel testo della delibera 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'articolo 239, comma 1, lettera b), del D.Lgs. n.267/2000.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Consorzio CISA 12 di Nichelino è un Ente costituito dai Comuni di Nichelino, Vinovo, Candiolo e None.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente, entro la scadenza prevista per il 30 novembre, ha aggiornato gli stanziamenti 2019 effettuando ultima un'variazione al Bilancio di Previsione Finanziario per il triennio 2019-2021, adottata con Deliberazione dell'Assemblea Consortile n.20 del 28.11.2019.

L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2019-2021.

Al Bilancio di Previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'articolo 11, comma 3, del D.Lgs. n.118/2011 e s.m.i.; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lettere g) ed h); all'articolo 172 del TUEL e il Piano Programma

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'articolo 1, commi da 849 a 857, della Legge 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'articolo 5, commi 1 e 3, del D.L. n.269/2003, convertito con modificazioni dalla Legge n.326/2003, prevista dall'articolo 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'Assemblea Consortile ha approvato con deliberazione n.7 del 19.04.2019 la proposta di Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale registrato al ns. prot.n.3187 del 18.04.2019, si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati, non ricorrendo il presupposto;
- 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 (+/-)	5.945.436,30
di cui:	
a) Fondi vincolati	4.967.605,80
b) Fondi accantonati	309.000,00
c) Fondi destinati ad investimento	218.070,55
d) Fondi liberi	450.759,95
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	**5.945.436,30**

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

Situazione di cassa

	2017	2018	2019
Disponibilità:	4.417.376,33	5.537.095,82	2.113.000,00
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

Il dato del fondo di cassa finale dell'esercizio 2019 è presunto con i dati disponibili al 25.11.2019.

L'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del Tesoriere, tuttavia, ad oggi, non sono stati apposti né previsti vincoli sulla cassa.

L'impostazione del Bilancio di Previsione per il triennio 2020-2022 è tale **da garantire** il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'articolo 162 del TUEL.

L'impostazione del Bilancio di Previsione per il triennio 2020-2022 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi articolo 1, comma 821, della Legge n.145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal D.M. del 01.08.2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti [1]		previsioni di competenza	1.217.630,14	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale [1]		previsioni di competenza	26.230,00	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	2.436.000,00	640.000,00		
	- 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	5.537.095,82	2.113.000,00		

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
10000 TITOLO 1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
20000 TITOLO 2	*Trasferimenti correnti*	4.667.222,77	previsione di competenza	6.271.477,37	5.165.312,37	4.248.008,42	4.077.450,78
			previsione di cassa	9.508.770,38	9.832.535,14		
30000 TITOLO 3	*Entrate extratributarie*	61.328,80	previsione di competenza	643.686,45	565.050,00	565.050,00	565.050,00
			previsione di cassa	648.032,61	626.378,80		
40000 TITOLO 4	*Entrate in conto capitale*	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
50000 TITOLO 5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
60000 TITOLO 6	*Accensione prestiti*	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
70000 TITOLO 7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
90000 TITOLO 9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	201.073,67	previsione di competenza	778.775,00	775.000,00	775.000,00	775.000,00
			previsione di cassa	799.313,62	976.073,67		
TOTALE TITOLI		4.929.625,24	previsione di competenza	7.693.938,82	6.505.362,37	5.588.058,42	5.417.500,78
			previsione di cassa	10.956.116,61	11.434.987,61		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		4.929.625,24	previsione di competenza	11.373.798,96	7.145.362,37	5.588.058,42	5.417.500,78
			previsione di cassa	16.493.212,43	13.547.987,61		

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 ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			-	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			-	0,00	-	-
TITOLO 1	***SPESE CORRENTI***	4.161.540,47	previsione di competenza	10.458.793,96	6.340.362,37	4.813.058,42	4.642.500,78
			*di cui già impegnato**		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	12.027.204,22	10.472.995,59		
TITOLO 2	***SPESE IN CONTO CAPITALE***	34.697,65	previsione di competenza	136.230,00	30.000,00	0,00	0,00
			*di cui già impegnato**		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	142.603,42	64.697,65		
TITOLO 3	***SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVIT' FINANZIARIE***	0,00	previsione di competenza	0,00	-	0,00	0,00
			*di cui già impegnato**		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 4	***RIMBORSO DI PRESTITI***	0,00	previsione di competenza	0,00	-	0,00	0,00
			*di cui già impegnato**		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 5	***CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE***	0,00	previsione di competenza	0,00	-	0,00	0,00
			*di cui già impegnato**		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 7	***SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO***	226.032,45	previsione di competenza	778.775,00	775.000,00	775.000,00	775.000,00
			*di cui già impegnato**		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	800.433,84	1.001.032,45		
	TOTALE TITOLI	**4.422.270,57**	**previsione di competenza**	**11.373.798,96**	**7.145.362,37**	**5.588.058,42**	**5.417.500,78**
			di cui già impegnato*		-	-	-
			di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
			previsione di cassa	**12.970.241,48**	**11.538.725,69**		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**4.422.270,57**	**previsione di competenza**	**11.373.798,96**	**7.145.362,37**	**5.588.058,42**	**5.417.500,78**
			di cui già impegnato*		-	-	-
			di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
			previsione di cassa	**12.970.241,48**	**11.538.725,69**		

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.

Avanzo presunto

Il principio contabile 4/2 stabilisce che non è conforme ai precetti dell'art. 81, quarto comma, della Costituzione realizzare il pareggio di bilancio in sede preventiva, attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non accertato e verificato a seguito della procedura di approvazione del bilancio consuntivo dell'esercizio precedente (sentenza n. 70/2012 della Corte costituzionale). Tuttavia, in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione, e con successive variazioni di bilancio, è consentito l'utilizzo della quota del risultato di amministrazione presunto costituita dai fondi vincolati, e dalle somme accantonate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato, secondo le modalità di seguito riportate.
Qualora l'ente intenda applicare al bilancio di previsione le quote vincolate ed accantonate nelle modalità previste dal principio è necessario allegare i nuovi prospetti a1) e a2) previsti dal Decreto del 1/8/2019.

Nel bilancio di previsione 2020-2022 l'Ente ha applicato avanzo presunto per complessivi euro 640.000,00 di cui:

- euro 610.000,00 per quote vincolate
  - euro 360.000,00 per vincoli derivanti da trasferimenti
  - euro 250.000,00 per vincoli formalmente attribuiti dall'Ente per assistenza domiciliare anziani
- euro 30.000.00 per quota destinata ad investimenti

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. Non risulta la fattispecie.

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	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	**0,00**

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	**0,00**
FPV di parte corrente applicato	0,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	0,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	**0,00**
FPV corrente:	**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 (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)	**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
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	**0,00**

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2020

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
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 rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	**0,00**
Entrata in conto capitale	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	**0,00**
TOTALE	**0,00**

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	**2.113.000,00**
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	9.832.535,14
3	Entrate extratributarie	626.378,80
4	Entrate in conto capitale	0,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	976.073,67
	TOTALE TITOLI	**11.434.987,61**
	TOTALE GENERALE ENTRATE	**13.547.987,61**

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	10.472.995,59
2	Spese in conto capitale	64.697,65
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rmborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.001.032,45
	TOTALE TITOLI	**11.538.725,69**
	SALDO DI CASSA	**2.009.261,92**

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

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto dell'articolo162, comma 6, del TUEL.

L'organo di revisione **ha verificato** che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto. In merito alle entrate dalla Regione Piemonte si prevede l'incasso nell'esercizio di competenza 2020 unito all'incasso del residuo 2019. La previsione di cassa delle spese segue questa previsione.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 non comprende la cassa vincolata.
Il Revisore invita l'Ente a valutare attentamente l'opportunità di vincolare la gestione della cassa.

L'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del Tesoriere, tuttavia, ad oggi, non sono stati apposti né previsti vincoli sulla cassa.

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	**DENOMINAZIONE**	**RESIDUI**	**PREV. COMP.**	**TOTALE**	**PREV. CASSA**
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		**0,00**	**0,00**	**2.113.000,00**
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	-	0,00	0,00	0,00
2	*Trasferimenti correnti*	*4.667.222,77*	5.165.312,37	9.832.535,14	9.832.535,14
3	*Entrate extratributarie*	*61.328,80*	565.050,00	626.378,80	626.378,80
4	*Entrate in conto capitale*	-	0,00	0,00	0,00
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	-	0,00	0,00	0,00
6	*Accensione prestiti*	-	0,00	0,00	0,00
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	-	0,00	0,00	0,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	*201.073,67*	775.000,00	976.073,67	976.073,67
	TOTALE TITOLI	***4.929.625,24***	***6.505.362,37***	***11.434.987,61***	**11.434.987,61**
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**4.929.625,24**	**6.505.362,37**	**11.434.987,61**	**13.547.987,61**

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	**DENOMINAZIONE**	**RESIDUI**	**PREV. COMP.**	**TOTALE**	**PREV. CASSA**
1	*Spese Correnti*	*4.161.540,47*	**6.340.362,37**	10.501.902,84	10.472.995,59
2	*Spese In Conto Capitale*	*34.697,65*	**30.000,00**	64.697,65	64.697,65
3	*Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie*		**-**	0,00	0,00
4	*Rimborso Di Prestiti*		**-**	0,00	0,00
5	*Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere*		**-**	0,00	0,00
7	*Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro*	*226.032,45*	**775.000,00**	1.001.032,45	1.001.032,45
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	***4.422.270,57***	***7.145.362,37***	***11.567.632,94***	**11.538.725,69**
	SALDO DI CASSA				**2.009.261,92**

Non è prevista anticipazione di tesoreria.

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

Gli equilibri richiesti dall'articolo162, comma 6, del TUEL sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO

(*solo per gli Enti locali*)[1]

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.113.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		5.730.362,37	4.813.058,42	4.642.500,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		6.340.362,37	4.813.058,42	4.642.500,78
di cui fondo pluriennale vincolato			-	-	-
di cui: fondo crediti di dubbia esigibilità			*907,25*	*907,25*	*907,25*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**- 610.000,00**	**-**	**-**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti [2]	(+)		610.000,00	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE [3] O=G+H+I-L+M			**0,00-**	**0,00**	**0,00**
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]	(+)		30.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
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	(+)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		30.000,00	-	-
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			**0,00-**	**0,00**	**0,00**

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			**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)	(-)	610.000,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**- 610.000,00**	**0,00**	**0,00**

Utilizzo proventi alienazioni

Non sussiste la fattispecie.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

Non sussiste la fattispecie.

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. Non risulta sussistere la fattispecie.

La nota integrativa

L'aggiornamento dovuto al decreto del 1° agosto 2019 del principio contabile n. 4/2 della contabilità finanziaria rivede e specifica i contenuti della nota integrativa al bilancio di previsione, che costituisce un fondamentale documento di approfondimento dei «numeri» del documento programmatico.

L'Ente ritiene opportuno predisporre la nota integrativa al fine di migliorare la leggibilità del bilancio.

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 delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
h) 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;
i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
j) 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.

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del PIANO PROGRAMMA

Il Piano Programma è stato predisposto dal Consiglio di Amministrazione in coerenza con quanto previsto per il DUP.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

È allegato al piano programma, approvato con bilancio e PP in Delibera CdA n.31 del 29.11.2019

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto dall'articolo 21, commi 6 e 7, del D.Lgs. n.50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16.01.2018. (*Nel caso in cui gli enti non provvedano alla redazione del programma biennale degli acquisti di forniture e servizi, per assenza di acquisti di forniture e servizi, ne danno comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente")*

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'articolo 39, comma 1, della Legge 449/1997 e dall'articolo 6 del D.Lgs. n.165/2001 è stata inserita nel Piano Programma.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821) come modificato dal DM 01 agosto 2019.

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

A) ENTRATE

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

Entrate Titolo I

Non sussiste la fattispecie.

Proventi dei beni dell'ente

L'Ente riceve in Titolo III rimborsi dagli utenti assegnatari per fitti passivi pagati alla ATC.

Proventi dei servizi pubblici

Non sussiste la fattispecie.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	1.029.860,28	1.029.458,21	1.028.360,28	1.028.360,28
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	63.447,68	63.447,68	63.447,68	63.447,68
103	Acquisto di beni e servizi	4.540.480,94	4.613.243,95	3.422.243,21	3.251.685,57
104	Trasferimenti correnti	733.297,08	531.805,28	203.600,00	203.600,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
110	Altre spese correnti	112.034,65	101.407,25	94.407,25	94.407,25
	Totale	**6.480.120,63**	**6.340.362,37**	**4.813.058,42**	**4.642.500,78**

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 pari a zero e risulta coerente:

- 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 € 911.755,91, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità interno];
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009;

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	NOTE
Spese macroaggregato 101	1.051.001,33	1.029.458,21	1.028.360,28	1.028.360,28	
Spese macroaggregato 103	0,00	21.100,00	21.100,00	21.100,00	Formazione 6.870 OIV 7350 revisore 6880
Irap macroaggregato 102	60.300,86	63.447,68	63.447,68	63.447,68	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00	
Altre spese: da specificare……	0,00	0,00	0,00	0,00	
Altre spese: da specificare……	0,00	0,00	0,00	0,00	
Altre spese: da specificare……	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale spese di personale (A)	**1.111.302,19**	**1.114.005,89**	**1.112.907,96**	**1.112.907,96**	
(-) Componenti escluse (B)	199.546,28	275.288,10	275.288,10	275.288,10	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**911.755,91**	**838.717,79**	**837.619,86**	**837.619,86**	
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)					

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa dell'anno 2008.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)
Non sussiste la fattispecie.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Riferimento punto 3.3 del principio applicato 4/2 D.Lgs. 118/2011 e esempio n. 5

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia applicato sulle voci differenti da quanto previsto come dovuto da Ente Pubblici e tenuto conto delle insolvenze.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE risultano dai prospetti suddivisi per singola tipologia di entrata.

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato:
- accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde.

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

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	5.165.312,37	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	565.000,00	861,89	907,25	45,36	0,16%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	**5.730.312,37**	**861,89**	**907,25**	**45,36**	**0,02%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.730.312,37	861,89	907,25	45,36	0,02%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

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	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	4.248.008,42	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	565.050,00	907,51	907,51	0,00	0,16%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	**4.813.058,42**	**907,51**	**907,51**	**0,00**	**0,02%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	4.813.058,42	907,51	907,51	0,00	0,02%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

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	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	4.077.450,78	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	565.050,00	907,51	907,51	0,00	0,16%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	**4.642.500,78**	**907,51**	**907,51**	**0,00**	**0,02%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	4.642.500,78	907,51	907,51	0,00	0,02%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

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 22.000 pari allo 0,35% delle spese correnti;
anno 2021 - euro 15.000 pari allo 0,31% delle spese correnti;
anno 2022 - euro 15.000 pari allo 0,32% delle spese correnti;
rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del ***TUEL.***
N.B. La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione **ha verificato/non ha verificato** la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso non risultando contenziosi in corso.
L'Ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.
Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali [(1)]:

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
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	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Legenda tabella
a) accantonamenti per contenzioso
sulla base del punto 5.2 lettera h) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011), secondo cui l'organo di revisione deve provvedere a verificare la congruità degli accantonamenti.
b) accantonamenti per indennità fine mandato
sulla base del punto 5.2 lettera i) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs.118/2011);
c) accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati
sulla base di quanto disposto dal comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 e dall'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs. 19/8/2016 n.175 e di quanto dettagliato in seguito nella parte relativa agli organismi partecipati.

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

Fondo di riserva di cassa

La consistenza della riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'articolo 166, comma 2-quater, del TUEL. (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'art. 1 – Comma 859 – della Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019. ha previsto che a partire dall'anno 2020, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- *se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2019) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2018) di almeno il 10%.*
  In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio

- *se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi)*

devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Ai sensi del comma 862, il Fondo di garanzia debiti commerciali, dovrà essere previsto per un importo pari al:

a) *5 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 % del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;*
b) *3 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 31 e 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;*
c) *2 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 11 e 30 giorni, registrati nell'esercizio precedente;*
d) *1 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 1 e 10 giorni, registrati nell'esercizio precedente.*

Inoltre, il comma 857 prevede che nell'anno 2020, le suddette misure di accantonamento al Fondo sono raddoppiate nei confronti degli enti di cui al comma 849 che non hanno richiesto l'anticipazione di liquidità entro il termine di cui al comma 853 e che non hanno effettuato il pagamento dei debiti entro il termine di cui al comma 854.

Il successivo comma 862 prescrive che entro il 31 gennaio dell'esercizio in cui sono state rilevate le condizioni di cui al comma 859 riferite all'esercizio precedente, le amministrazioni, con delibera di Giunta, stanziano nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Inoltre, ai sensi del comma 868. a decorrere dal 2020, le misure di cui al comma 862, lettera a), si applicano anche alle amministrazioni pubbliche che non hanno pubblicato l'ammontare complessivo dei debiti, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, e che non

hanno trasmesso alla piattaforma elettronica le comunicazioni di cui al comma 867 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso dell'esercizio 2019 a:

- *pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti di cui all'articolo 33 del D.Lgs. n.33/2013 fatto*
- *trasmettere alla Piattaforma elettronica entro il 30.04.2019 l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla data del 31.12.2018 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.*

ORGANISMI PARTECIPATI

Non sussiste la fattispecie.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Gli investimenti sono finanziati con l'applicazione dell'avanzo destinato agli investimenti.

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

BILANCIO DI PREVISIONE

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2020	2021	2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]	(+)		30.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
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	(+)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		30.000,00	-	-
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			**0,00-**	**0,00**	**0,00**

Limitazione acquisto immobili *

La spesa prevista pari a zero per acquisto immobili rispetta le condizioni di cui all'articolo 1, comma 138, della Legge n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'articolo 14-bis del D.L. n.50/2017.

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione ***risultano*** soddisfatte le condizioni di cui all'articolo 202 del TUEL, non essendo sussistenti mutui, né essendo questi previsti.

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					
Quota capitale					
Totale fine anno	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nella presente relazione, richiamato l'articolo 239 del d.lgs. n. 267/00 e tenuto conto:

del parere del Responsabile del Servizio Finanziario e del Responsabile dell'Area Amministrativa;

del parere del Segretario sulla conformità Giuridico-Amministrativa alle norme di Legge e Regolamentari;

delle variazioni rispetto all'anno precedente;

dei dati e delle informazioni al momento disponibili e della normativa vigente, in particolare delle novità normative richiamate nel corpo della presente relazione,

l'organo di revisione rileva la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti ed esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

Altresì, l'organo di revisione ritiene necessario, vista la situazione di incertezza per le politiche sociali e le ipotesi di variazione dei trasferimenti da assegnarsi per il 2020 e anni seguenti, che l'Ente adotti tempestivamente le eventuali manovre che si rendessero necessarie in caso di variazione in diminuzione delle risorse disponibili.

L'organo di revisione raccomanda anche il rispetto massimo possibile del termine di pagamento di 30 giorni previsto dal D.Lgs. 192/2012.

Nichelino, lì 18 dicembre 2019

L'organo di revisione
Dott. Enrico Rivoira