



Città di Segrate

Verbale n.2/2020

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLO SCHEMA DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) E DELLO SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	3
DOMANDE PRELIMINARI	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022	10
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	10
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	13
Previsioni di cassa	14
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022	16
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	17
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	20
Verifica della coerenza interna	20
Verifica della coerenza esterna	21
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	22
A) ENTRATE	22
Entrate da fiscalità locale	22
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	24
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni	24
Sanzioni amministrative da codice della strada	25
Proventi dei beni dell'ente	26
Proventi dei servizi pubblici	26
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	226
Spese di personale	27
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	28
Fondo di riserva di competenza	30
Fondi per spese potenziali	31
Fondo di riserva di cassa	31
ORGANISMI PARTECIPATI	32
SPESE IN CONTO CAPITALE	33
INDEBITAMENTO	34
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	35
CONCLUSIONI	36

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Premesso

che l'Organo di revisione ha ricevuto in data 07/02/2020 la seguente documentazione:

- a) lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2020-2022 predisposto conformemente all'art. 170 del D.Lgs. 267/2000 ed approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 13 del 30/01/2020, che costituisce aggiornamento, ad ogni effetto, del DUP precedentemente approvato con deliberazione G.C. n. 115 del 25/07/2019;
- b) schema del Bilancio di previsione finanziario 2020-2022, approvato dalla Giunta comunale n.14 del 30/01/2020 completo dei seguenti allegati obbligatori:

- **nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:**

- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2019;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione (negativo);
- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione (negativo);
- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;

- **nell'art.172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):**

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione;
- di dare atto che l'Amministrazione comunale non ha proceduto all'adozione della delibera per la verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi a residenza, alle attività produttive e terziarie, ai sensi delle leggi: 18 aprile 1962 n. 17, 22 ottobre 1971 n. 865, 5 agosto 1978 n. 457, da cedere in proprietà o in diritto di superficie, nel corso dell'esercizio finanziario 2020, in quanto la verifica effettuata ha avuto esito negativo, come risulta da attestazione del competente dirigente espresso in data 30 gennaio 2020;
- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali. In merito al rinvio dell'approvazione delle tariffe TAR e IMU si rimanda alla apposita sezione.
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia sulla certificazione del rendiconto 2018;
- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;

- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;

• **necessari per l'espressione del parere:**

- deliberazione G.C. n. 3 del 16/01/2020, con la quale sono state determinate le tariffe TOSAP per l'anno 2020;
- deliberazione G.C. n. 4 del 16/01/2020, con la quale sono state determinate le tariffe dell'Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni per l'anno 2020;
- deliberazione G.C. n. 9 del 23/01/2020, ad oggetto: *“Servizi a domanda individuale e servizi pubblici locali: determinazione tariffe e contribuzioni per l'anno 2020”*, con la quale è stata determinata la struttura tariffaria e contributiva dei servizi a domanda individuale e degli altri servizi pubblici locali erogati, nonché le tariffe degli stessi, come indicati nei prospetti allegati alla deliberazione medesima;
- deliberazione G.C. n. 12 del 30/01/2020, ad oggetto: *“Destinazione proventi derivanti dalle sanzioni al Codice della Strada art. 208 e 142 del D.Lgs. 285/92 – Bilancio previsione 2020-2022”*.

Le seguenti proposte di deliberazione che saranno successivamente sottoposte all'approvazione del Consiglio comunale da adottarsi non oltre il termine di approvazione del Bilancio 2020-2022:

- proposta di deliberazione ad oggetto: *“Addizionale comunale IRPEF – determinazione aliquote e detrazioni per l'anno 2020”*;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008);
- il programma biennale forniture servizi 2019-2020 di cui all'art. 21 comma 6 del D. Lgs. n.50/2016 (contenuto nel DUP);
- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D. L. n.112/2008 (contenuto nel DUP);
- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;
- 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 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 30/01/2020 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 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.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021 con deliberazione di C.C. n. 38 del 25/11/2019 ad oggetto: "*Variazioni al Bilancio di previsione finanziario 2019-2021 (8° provvedimento di variazione) ai sensi dell'art. 175, commi 1 e 2, del D.lgs. n. 267/2000*".

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

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.

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. 15 del 09/05/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.9 in data 24/04/2019 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- sono stati segnalati dalle Direzioni dell'Ente debiti fuori bilancio che sono stati finanziati e riconosciuti con le seguenti delibere consiliari:

Direzione	Tipologia di debito fuori bilancio	Importo €
Affari Generali e Servizi al cittadino	negativo	---
Servizi di Staff	negativo	---
Avvocatura	a) Art. 194, lett. a) - sentenza esecutiva n.11207/2018 Tribunale Milano Sezione X EUROPA 2000 Finanziamento: a) Bilancio previsione 2019 – Fondo contenzioso € 428.383= – cap.PEG “Imposta di registro” € 30.000,00= b) Fondo contenzioso da accantonamento vincolato nel risultato di amministrazione 2018 € 1.001.617,00= Delibera CC n. 17 del 09/05/2019	1.460.000,00
	Art. 194, lett. a) – decreto ingiuntivo n. 21067/2018 e atto di precetto del 15/03/2019 – P. Giovannuzzi Finanziamento: - Bilancio 2019 – Fondo contenzioso € 114.000,00= - cap. PEG “Prestazioni professionali e specialistiche - patrocinio legale” per € 3.450,23=. Delibera CC n. 16 del 09/05/2019	117.450,23
Sicurezza - Ambiente – Politiche sociali	negativo	---
Territorio - Sviluppo economico	negativo	---

- 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:

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	6.920.664,15
a) Fondi vincolati	784.322,11
b) Fondi accantonati	8.698.109,08
c) Fondi destinati ad investimento	8.010.613,10
d) Fondi liberi	
DISAVANZO DA RIPIANARE	-10.572.380,14

Di seguito si riportano le tabelle esplicative da cui si evince il rispetto, per l'esercizio 2018 delle modalità di ripiano del disavanzo di amministrazione risultante dal Rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, da attuarsi in dieci annualità – dal 2017 al 2026 – come previsto dal Piano di Riequilibrio pluriennale ex art. 243-bis del TUEL approvato dal Consiglio Comunale.

Descrizione	Importo €	RIPIANO DEL DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			
		2017	2018	2019	dal 2020 al 2026 (importo annuo)
Disavanzo di amministrazione rilevato al 31 dicembre 2016 e ripianato attraverso Piano riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'art.243 bis TUEL	- 13.467.669,14	920.408,00	1.974.881,00	1.351.547,00	1.317.261,00

	2016	2017	2018
A) Disavanzo di amministrazione rilevato nell'esercizio 2016 da ripianare in 10 anni a decorrere dal 2017	- 13.467.669,14	- 13.467.669,14	12.547.261,14
B) Quota annua a carico dell'esercizio		- 920.408,00	- 1.974.881,00
C) Disavanzo residuo atteso (A-B)		- 12.547.261,14	- 10.572.380,14

Per l'esercizio 2019 il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 è rappresentato nella tabella che segue:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	6.920.664,15
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	5.183.228,78
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	50.271.352,33
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	48.292.994,53
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	134.432,27
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	477.554,59
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2019	2.575,56
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020	14.427.948,61
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	200.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	-
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	- 250.000,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019	-
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	-
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019	1.872.228,52
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 2019(2)	12.505.720,09

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	7.704.991,15
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)	-
Fondo anticipazioni liquidità	-
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo contenzioso	2.404.471,00
Altri accantonamenti	76.903,89
B) Totale parte accantonata	10.186.366,04
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	189.723,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	424.213,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Altri vincoli	-
C) Totale parte vincolata	613.936,00
Parte destinata agli investimenti	9.683.363,35
D) Totale destinata agli investimenti	9.683.363,35
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	- 7.977.945,30
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 :	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	90.933,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	20.000,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Utilizzo altri vincoli	-
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	110.933,00

La legge 30 dicembre 2018, n.145 (Legge di Bilancio 2019) ha previsto ai commi 897 e 898 le regole per l'utilizzo del risultato di amministrazione per gli enti in disavanzo:

*"897. Ferma restando la necessità di reperire le risorse necessarie a sostenere le spese alle quali erano originariamente finalizzate le entrate vincolate e accantonate, l'applicazione al bilancio di previsione della quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione é comunque consentita, agli enti soggetti al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, **per un importo non superiore a quello di cui alla lettera A) del prospetto riguardante il risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, al netto della quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo anticipazione di liquidità, incrementato dell'importo del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione.** A tal fine, nelle more*

dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente, si fa riferimento al prospetto del risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione. In caso di esercizio provvisorio, si fa riferimento al prospetto di verifica del risultato di amministrazione effettuata sulla base dei dati di preconsuntivo di cui (...) all'articolo 187, comma 3-quater, del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, per gli enti locali. Gli enti in ritardo nell'approvazione dei propri rendiconti non possono applicare al bilancio di previsione le quote vincolate, accantonate e destinate del risultato di amministrazione fino all'avvenuta approvazione.

898. Nel caso in cui l'importo della lettera A) del prospetto di cui al comma 897 risulti negativo o inferiore alla quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo anticipazione di liquidità, gli enti possono applicare al bilancio di previsione la quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione per un importo non superiore a quello del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione"

Per il Comune di Segrate i valori sono rappresentati nella tabella che segue:

A) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		12.505.720,09
FCDE accantonato al 31/12/2019	(-)	7.704.991,15
Fondo anticipazione liquidità	(-)	
Recupero disavanzo quota 2020	(+)	1.317.627,14
Quota disponibile applicazione avanzo sulla base del risultato presunto di amministrazione al 31/12/2019		3.156.187,27

Nel bilancio 2020 sono state applicate quote vincolate riguardanti trasferimenti vincolati regionali per € 20.000,00, fondo indennità fine mandato del Sindaco per € 20.933,00 e € 70.000,00 per contenzioso il Morettone.

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

	2017	2018	2019
Disponibilità:	0,00	9.703.662,75	15.231.273,21
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	153.040,10
anticipazioni non estinte al 31/12	4.876.185,73	0,00	0,00

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.

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

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾	previsioni di competenza	453018,40	381582,76	28500,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾	previsioni di competenza	4730210,38	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	1742085,99	110933,00		
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾	previsioni di competenza	0,00	0,00		
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	previsioni di cassa	9703662,75	15231273,21		

10000	TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10338460,24	previsione di competenza previsione di cassa	26999018,28 26381430,30	26214820,00 21267327,00	26064820,00	25959820,00
20000	TITOLO 2	Trasferimenti correnti	589948,52	previsione di competenza previsione di cassa	1927871,82 1892716,38	1303580,10 1159102,00	1157062,10	1154626,10
30000	TITOLO 3	Entrate extratributarie	6062461,58	previsione di competenza previsione di cassa	5945302,46 5503756,52	5050521,00 3860981,00	4712659,00	4651325,00
40000	TITOLO 4	Entrate in conto capitale	868080,61	previsione di competenza previsione di cassa	11906326,40 11854664,16	7580830,00 3999900,00	2016900,00	1779900,00
50000	TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	9155000,00 9155000,00	8462000,00 0,00	8462000,00	8462000,00
90000	TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	467620,54	previsione di competenza previsione di cassa	6961320,18 5742601,98	5757300,00 4792000,00	5757300,00	5757300,00
TOTALE TITOLI			18326571,49	previsione di competenza previsione di cassa	62894839,14 60530169,34	54369051,10 35079310,00	48170741,10	47764971,10
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			18326571,49	previsione di competenza previsione di cassa	69820153,91 70233832,09	54861566,86 50310583,21	48199241,10	47764971,10

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019			
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			1351547,00	1317261,00	1317261,00	1317261,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	12.034.935,99	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	35.159.167,94 (0,00) 35.585.642,78	32553438,03 13.176.645,68 28.500,00 37183721,73	31057231,95 8.088.648,90 (0,00)	30872413,67 0,00 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	4.303.818,18	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	11.319.437,79 (0,00) 6.950.331,02	5752660 0,00 931300	616900 0,00 (0,00)	342900 0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.873.681,00 (0,00) 5.801.981,00	1.018.907,83 0,00 1.018.907,83	988.548,15 0,00 (0,00)	1.013.096,43 0,00 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	9.155.000,00 (0,00) 9.155.000,00	8.462.000,00 0,00 0,00	8.462.000,00 0,00 (0,00)	8.462.000,00 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	974.589,14	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.961.320,18 (0,00) 5.758.520,18	5.757.300,00 0,00 4.601.200,00	5.757.300,00 0,00 (0,00)	5.757.300,00 0,00 (0,00)
	TOTALE TITOLI	17313343,31	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	68468606,91 0,00 63251474,98	53544305,86 13176645,68 28500,00 43735129,56	46881980,10 8088648,90 0,00	46447710,10 0,00 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	17313343,31	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	69820153,91 0,00 63251474,98	54861566,86 13176645,68 28500,00 43735129,56	48199241,10 8088648,90 0,00	47764971,10 0,00 0,00

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	304.882,96
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 per commercio	76.699,80
TOTALE	381.582,76

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	381.582,76
FPV di parte corrente applicato	381.582,76
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	28.500,00
FPV corrente:	28.500,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	28.500,00
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	76.699,80
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	304.882,96
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	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	381.582,76
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	381.582,76

L'organo di revisione ha verificato che il Fondo Pluriennale Vincolato costituito al 31/12/2019 riguarda esclusivamente le spese di personale (determina n.1407 del 31/12/2019) e spese collegate ad entrate vincolate (determina n.1408 del 31/12/2019) e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	15.231.273,21
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.267.327,00
2	Trasferimenti correnti	1.159.102,00
3	Entrate extratributarie	3.860.981,00
4	Entrate in conto capitale	3.999.900,00
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	4.792.000,00
	TOTALE TITOLI	35.079.310,00
	TOTALE GENERALE ENTRATE	50.310.583,21

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	37.183.721,73
2	Spese in conto capitale	931.300,00
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	1.018.907,83
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.601.200,00
	TOTALE TITOLI	43.735.129,56
	SALDO DI CASSA	6.575.453,65

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

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

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata per euro 153.040,00.

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	15.231.273,21
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.338.460,24	26.214.820,00	36.553.280,24	21.267.327,00
2	Trasferimenti correnti	589.948,52	1.303.580,10	1.893.528,62	1.159.102,00
3	Entrate extratributarie	6.062.461,58	5.050.521,00	11.112.982,58	3.860.981,00
4	Entrate in conto capitale	868.080,61	7.580.830,00	8.448.910,61	3.999.900,00
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	-	8.462.000,00	8.462.000,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	467.620,54	5.757.300,00	6.224.920,54	4.792.000,00
	TOTALE TITOLI	18.326.571,49	54.369.051,10	72.695.622,59	35.079.310,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	18.326.571,49	54.369.051,10	72.695.622,59	50.310.583,21

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	12.034.935,99	32.553.438,03	44.588.374,02	37.183.721,73
2	Spese In Conto Capitale	4.303.818,18	5.752.660,00	10.056.478,18	931.300,00
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie	-	-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti	-	1.018.907,83	1.018.907,83	1.018.907,83
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	-	8.462.000,00	8.462.000,00	0,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	974.589,14	5.757.300,00	6.731.889,14	4.601.200,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	17.313.343,31	53.544.305,86	70.857.649,17	43.735.129,56
	SALDO DI CASSA				6.575.453,65

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		15231273,21			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		381582,76	28500,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		1317261,00	1317261,00	1317261,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		32568921,10 0,00	31934541,10 0,00	31765771,10 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		32553438,03 28500,00 1178630,03	31057231,95 0,00 1302222,93	30872413,67 0,00 1302222,93
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		1018907,83 0,00 0,00	988548,15 0,00 0,00	1013096,43 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-1939103,00	-1400000,00	-1437000,00
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>	(+)		110933,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1854270,00 54270,00	1400000,00 0,00	1437000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		26100,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		110933,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-110933,00	0,00	0,00

Vista la tabella "EQUILIBRI DI BILANCIO" si rileva che l'equilibrio di parte corrente viene assicurato mediante applicazione al Bilancio medesimo di quote di proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni di cui al D.P.R. n. 380/2001, destinate al finanziamento di spese correnti in conformità alle disposizioni richiamate:

- Euro 1.800.000,00= per l'esercizio 2020; euro 1.400.000,00= per l'esercizio 2021 ed euro 1.437.000,00= per l'esercizio 2022 – ai sensi dell'art. 1, commi 460 e 461, della Legge n. 232/2016 (Legge di Bilancio 2017).
- È stata destinata la quota del 10% dei proventi da alienazione all'estinzione anticipata mutui per euro 54.270,00=;

L'importo di euro 26.100,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono destinate:

- € 3.000,00 per cabine chiuse elettorali;
- € 18.300,00 per acquisto beni e attrezzature per i centri civici;
- € 4.800,00 manutenzione dei misuratori di velocità della polizia locale.

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.

È definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non sia espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

È opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti. In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (vedi punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2).

Nel bilancio sono previste le seguenti entrate e le seguenti spese non ricorrenti:

- segue tabella -

ENTRATE "NON RICORRENTI"	2020	2021	2022
Imposta Comunale Municipale - IMU - quote arretrate	550.000,00	550.000,00	550.000,00
Tassa Smaltimento Rifiuti Solidi Urbani - quote arretrate	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Tassa Occupazione Spazi Ed Aree Pubbliche - Q.Te Arretrate	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Imposta Comunale Sulla Pubblicità - Q.Te Arretrate	45.000,00	45.000,00	45.000,00
Proventi Da Sponsorizzazioni	166.652,00	0	0
Proventi Da Sponsorizzazione Servizi Educativi	0	10.000,00	0
Proventi Da Sponsorizzazione Servizi Educativi	10.000,00	0	0
Proventi Da Sponsorizzazione Servizi Educativi	0	0	10.000,00
ISTAT Contributo fisso funzionamento UCC	6.524,10	6.524,10	6.524,10
Rette frequenza refezione scolastica - servizio rilevante ai fini IVA	130.000,00	130.000,00	130.000,00
Proventi sanzioni violazione codice della strada	406.000,00	406.000,00	406.000,00
Sanzioni amministrative violazione di regolamenti comunali, ordinanze norme di legge	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Sanzione a carico delle famiglie per errata raccolta differenziata	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Sanzione amministrativa servizi sociali	800	0	0
Proventi sanzioni violazione codice della strada - Art. n. 142 del Cds	37.400,00	0	0
Proventi sanzioni violazione codice della strada - Art. n. 142 del Cds	39.600,00	80.000,00	80.000,00
Proventi sanzioni violazione codice della strada - Art. n. 142 del Cds	3.000,00	0	0
Proventi sanzioni codice della strada a carico di imprese	185.000,00	185.000,00	185.000,00
Rimborso derivante da risarcimento danni stradali	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Rimborso quote emolumenti personale in comando	61.000,00	0	0
Rimborso per servizi resi a terzi da P.L.	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Risarcimenti derivanti da procedimenti legali	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Recupero spese per rimozione di pubblicità abusiva (capitolo spesa collegato n. 54103200)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Convenzione SEA - Polizia Locale	184.000,00	61.334,00	0
Rimborso spese per elezioni	70.000,00	0	0
Rimborso incentivi art. 113 D.lgs. 50/2016	35.000,00	0	0
Rimborso incentivi - CUC	10.000,00	0	0
Rimborso incentivi art. 113 D.lgs. 50/2016	10.111,00	5.715,00	5.715,00
Totale Entrate non ricorrenti	2.542.087,10	2.071.573,10	2.010.239,10

SPESE "NON RICORRENTI"	2020	2021	2022
Oneri da contenzioso Banca Popolare di Sondrio/Acquamarina S.r.l. - Debito fuori bilancio	11.400,00	0	0
Aggio riscossione (spese non ricorrenti)	700.000,00	700.000,00	700.000,00
Rimborsi di parte corrente a famiglie per somme non dovute o incassate in eccesso	8.000,00	5.000,00	5.000,00
Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	10.000,00	60.000,00	60.000,00
Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso - Debito fuori bilancio	70.000,00	0	0
Rimborso per errati versamenti	100	100	100
Rimborso per errati versamenti (Famiglie)	100	100	100
Stagisti area tecnica	21.600,00	0	0
Straordinario elettorale	50.000,00	0	0
Oneri riflessi straordinario elettorale	20.000,00	0	0
IRAP straordinari elettorali	5.500,00	0	0
Spese rilevatore ISTAT	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Spese per circolare Istat prot. n. 11574 del 16.03.2018	959,73	0	0
Spese per circolare Istat prot. n. 11574 del 16.03.2018	6.524,10	6.524,10	6.524,10
Praticanti legali	4.800,00	4.800,00	4.800,00
Rimborsi A Imprese Per Somme Non Dovute O Versate In Eccesso	100	100	100
Rimborsi a Imprese per somme non dovute o versate in eccesso	300	300	300
Retribuzione personale P.L. per servizio reso a terzi	18.001,00	18.001,00	18.001,00

SPESE "NON RICORRENTI"	2020	2021	2022
Rettiruzione personale P.L. per servizio reso a terzi	5.000,00	0	0
Oneri Riflessi Rettiruzione personale P.L. per servizio reso a terzi	1.260,00	0	0
Oneri Riflessi Rettiruzione personale P.L. per servizio reso a terzi	4.392,00	4.392,00	4.392,00
Rettiruzione Personale P.L. Per Convenzione Sea	108.460,35	69.020,20	0
Oneri Riflessi Rettiruzione Personale P.L. Per Convenzione Sea	34.153,35	21.733,95	0
Irap Rettiruzione Personale P.L. Per Convenzione Sea	9.400,70	5.982,25	0
IRAP Rettiruzione personale P.L. per servizio reso a terzi	1.105,00	1.105,00	1.105,00
Spese per servizi amministrativi	157.709,42	169.724,00	169.724,00
Spese Per Servizi Amministrativi (Art. 208 Lett. B)	20.000,00	0	0
Trasferimento all'Ente proprietario della strada - Sanzioni CDS art. 142	3.000,00	0	0
Trasferimento all'Ente proprietario della strada - Sanzioni CDS art. 142	0	3.000,00	3.000,00
Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Oneri da contenzioso Polizia Locale	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Prestazioni di servizi collegate con il fondo innovazione - servizio ambiente	3.000,00	0	0
Oneri da contenzioso - debito fuori bilancio	660.000,00	0	0
Spese Per Progetti Scolastici Finanziati Da Sponsorizzazioni	1.952,00	0	0
Spese Per Borse Di Studio Finanziate Da Sponsorizzazioni	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Fondo crediti dubbia esigibilità	1.178.630,03	1.302.222,93	1.302.222,93
Fondo accantonamento aumenti contrattuali dipendenti	22.611,00	0	0
Fondo accantonamento per contenziosi	0	115.325,00	121.621,00
Totale Spese non ricorrenti	3.154.558,68	2.503.930,43	2.413.490,03

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:

- 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;
- 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;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 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;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 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;
- 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;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 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

Lo schema di Documento Unico di Programmazione 2020-2022 (DUP) predisposto dalla Giunta da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale:

- è redatto in conformità a quanto stabilito dal "Principio contabile applicato alla programmazione" allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, ed enumera le previsioni delle Risorse e degli Impieghi riferite al triennio di riferimento;
- ricomprende:
 - Piano triennale opere pubbliche;
 - Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari anno 2020;
 - Programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2020-2021;
 - Piano triennale dei fabbisogni di personale 2020-2022;
 - Programma annuale per affidamento incarichi di collaborazione autonoma e incarichi avvocati esterni;
- Il DUP risulta coerente con gli atti di programmazione già adottati dall'Amministrazione Comunale.

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 sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-22 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio.

L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

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 deliberazione di GC n.166 del 31/10/2019 ad oggetto: "Approvazione del Piano Triennale dei fabbisogni di personale 2020-2022" secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n.28 in data 21/10/2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

I fabbisogni 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 della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

*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 da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota unica in misura del 0,80 % con la soglia di esenzione per tutti coloro che risultino titolari di un reddito complessivo IRPEF non superiore ad €. 15.000,00=

Scaglione	Esercizio 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	6.400.000,00	6.200.000,00	6.200.000,00	6.200.000,00

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IMU

L'articolo 1, comma 738, Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di bilancio 2020), ha abolito, a decorrere dal 1° gennaio 2020, l'Imposta Unica Comunale ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI).

La "nuova" Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è così composto:

	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	12.318.400,00	12.315.820,00	12.315.820,00	12.210.820,00
Totale	12.318.400,00	12.315.820,00	12.315.820,00	12.210.820,00

Per l'anno 2020, i comuni, in deroga all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, all'articolo 53, comma 16, della legge 23 dicembre 2000, n. 388, e all'articolo 172, comma 1, lettera c), del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, possono approvare le delibere concernenti le aliquote e il regolamento dell'imposta oltre il termine di approvazione del bilancio di previsione per gli anni 2020-2022 e comunque non oltre il 30 giugno 2020. Dette deliberazioni, anche se approvate successivamente all'inizio dell'esercizio, purché entro il termine innanzi indicato, hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno 2020.

TARI

L'articolo 1 comma 527 della Legge 27 dicembre 2017, n.205 (Legge finanziaria anno 2018) ha attribuito ad ARERA (Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente) la riorganizzazione in materia di regolazione del ciclo dei rifiuti.

L'articolo 57-bis, Decreto Legge 26 ottobre 2019, n. 124 convertito, con modificazioni, dalla Legge 19 dicembre 2019, n. 157 ha previsto che, in considerazione della necessità di acquisire il piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, per l'anno 2020, i comuni, in deroga all'articolo 1, comma 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147 e all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, approvano le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il 30 aprile.

Il Piano Finanziario, le tariffe e il Regolamento saranno approvati dal Consiglio Comunale entro i termini sopra indicati.

Il gettito presunto iscritto in bilancio per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
TARI	5.035.678,00	5.300.000,00	5.150.000,00	5.150.000,00
Totale	5.035.678,00	5.300.000,00	5.150.000,00	5.150.000,00

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP) e diritti sulle pubbliche affissioni;
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP).

Altri Tributi	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	970.000,00	1.001.000,00	1.001.000,00	1.001.000,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	20.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
TOSAP	215.000,00	260.000,00	260.000,00	260.000,00
Totale	1.205.000,00	1.276.000,00	1.276.000,00	1.276.000,00

L'articolo 1, commi 816 e ss. della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, prevede, a decorrere dal 2021, l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, per i comuni, province e città metropolitane. Il nuovo canone sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2018*	Residuo 2018*	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI/IMU	1.441.188,88	965.185,16	550.000,00	550.000,00	550.000,00	550.000,00
TASI	0,00	0,00	500,00	5.000,00	0,00	0,00
ADDIZIONALE IRPEF	17.854,93	0,00	59.000,00			
TARI	793.527,63	294.575,12	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
TOSAP	32.468,21	180,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	51.039,64	423,34	45.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00
ALTRI TRIBUTI			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	2.336.079,29	1.260.363,62	1.162.500,00	1.108.000,00	1.103.000,00	1.103.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			0,00	338.400,00	376.000,00	376.000,00

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

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

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

	2020	2021	2022
Contributi per permessi di costruire			
A) Urbanizzazione primaria	298.000,00	-	-
B) Urbanizzazione secondaria	202.000,00	-	-
C) Costo di costruzione	5.408.030,00	1.974.000,00	1.737.000,00
D) Sanzioni	50.000,00		
E) Smaltimento rifiuti	90.000,00		
Totale (A)	6.048.030,00	1.974.000,00	1.737.000,00
F) Monetizzazioni aree standard	-		
G) Standard qualitativo	560.000,00		
Totale (B)	560.000,00		
TOTALE A+B	6.608.030,00	1.974.000,00	1.737.000,00
contributo permesso di costruire destinato a spesa corrente (-)	1.800.000,00	1.400.000,00	1.437.000,00
% utilizzo proventi sul totale A per finanziamento spesa corrente	29,76	70,92	82,73

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	591.000,00	591.000,00	591.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	80.000,00	80.000,00	80.000,00
TOTALE SANZIONI	671.000,00	671.000,00	671.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	335.150,03	372.522,93	372.522,93
Percentuale fondo (%)	49,95%	55,52%	55,52%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 591.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 80.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con deliberazione di Giunta Comunale n.12 del 30/01/2020 ad oggetto: *“Destinazione proventi derivanti dalle sanzioni al Codice della Strada art. 208 e 142 del D.Lgs. 285/92 – Bilancio previsione 2020-2022”*, sono state previste le seguenti destinazioni vincolate:

- € 147.724,99= (al netto del FCDE) per le finalità di cui agli articoli 208 del D.Lgs.285/92 e successive modifiche ed integrazioni;
- € 40.400,00= (al netto del FCDE) per le finalità di cui all'articolo 142 del D.Lgs.285/92 e successive modifiche ed integrazioni.

La Giunta ha destinato euro 20.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 183.324,99
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 4.800,00.

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 beni dell'ente

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

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Canoni di locazione	310.000,00	310.000,00	310.000,00
Canone di concessione impianti sportivi	140.000,00	140.000,00	140.000,00
Canoni ed altre prestazioni attive	233.000,00	233.000,00	233.000,00
Affitti alloggi comunali e rimborso spese comunali	160.000,00	160.000,00	160.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	843.000,00	843.000,00	843.000,00

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

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2020	Spese/costi Prev. 2020	% copertura 2019
Asilo nido	602.500,00	673.200,00	89,50%
Mense scolastiche	1.927.000,00	2.257.000,00	85,38%
Pasti anziani	33.000,00	88.500,00	37,29%
Mensa dipendenti	35.000,00	100.000,00	35,00%
Corsi extrascolastici	133.000,00	138.000,00	96,38%
Impianti sportivi	116.700,00	368.420,00	31,68%
Servizio assistenza domiciliare	40.000,00	244.000,00	16,39%
Trasporti funebri	55.000,00	63.020,00	87,27%
Uso locali non istituzionali	24.000,00	35.806,20	67,03%
Totale	2.966.200,00	3.967.946,20	74,75%

L'organo esecutivo con deliberazione di G.C. n.9 del 23/01/2020, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 74,75 %.

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	7.491.098,95	7.105.503,94	6.732.154,00	6.641.398,00	
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	586.891,09	529.952,30	504.136,25	498.152,00	
103 Acquisto di beni e servizi	21.477.242,01	21.328.383,01	20.671.086,80	20.638.882,80	
104 Trasferimenti correnti	1.415.023,92	938.802,00	980.936,00	923.000,00	
105 Trasferimenti di tributi		0,00	0,00	0,00	
106 Fondi perequativi		0,00	0,00	0,00	
107 Interessi passivi	63.600,00	47.845,46	43.820,79	39.586,91	
108 Altre spese per redditi da capitale		0,00	0,00	0,00	
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	161.319,24	98.200,00	75.200,00	75.200,00	
110 Altre spese correnti	3.754.359,39	2.504.751,32	2.049.898,11	2.056.193,96	
Totale	34.949.534,60	32.553.438,03	31.057.231,95	30.872.413,67	

Spese di personale

La spesa per redditi di 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 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 8.397.454,33=;
- 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 di euro 519.751,78=;

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	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	7.821.205,99	7.105.503,94	6.703.154,00	6.612.398,00
Spese macroaggregato 103	19.401,60	49.500,00	49.500,00	49.500,00
Irap macroaggregato 102	498.218,57	454.511,30	430.595,25	424.611,00
Altre spese: iscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: riparto spese del personale Ufficio di Piano Distretto Sociale Est-Milano	58.628,17	55.575,13	56.000,00	56.000,00
Totale spese di personale (A)	8.397.454,33	7.665.090,37	7.239.249,25	7.142.509,00
(-) Componenti escluse (B)	0,00	757.210,00	537.549,80	440.813,40
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	8.397.454,33	6.907.880,37	6.701.699,45	6.701.695,60
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				
% incidenza spesa personale su spesa corrente		21,22	21,58	21,71

Si da atto che nella previsione di spesa 2020 sono stati computati € 304.882,96 a titolo di reimputazione per salario accessorio mediante costituzione del FPV 2019 giusto determina 1407 del 31/12/2019.

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 8.397.454,33.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

La legge di bilancio per il 2020 ha previsto una premialità per gli enti che nel 2019 hanno rispettato gli indicatori relativi al rispetto dei tempi di pagamento, ovvero la nella facoltà di ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per gli esercizi finanziari 2020 e 2021 ad un valore pari al 90 per cento dell'accantonamento previsto dalla legge (cfr. art. 1, comma 79 della legge di bilancio per il 2020). Tale facoltà è riservata esclusivamente agli enti che nel 2019 hanno rispettato entrambi gli indicatori di cui all'art. 1, comma 859, lett. a), e b) della legge n. 145/2018 (riduzione debito e rispetto tempi di pagamento) come testualmente riportato nel comma 859 "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, applicano:

a) le misure di cui alla lettera a) dei commi 862 o 864, se il debito commerciale residuo, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, rilevato alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10 per cento rispetto a quello del secondo esercizio precedente;

b) le misure di cui ai commi 862 o 864 se rispettano la condizione di cui alla lettera a), ma presentano un 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".

Indicatore n.1

Il debito commerciale residuo di cui all'art. 33 del D. Lgs. N. 33/2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello del 2° esercizio precedente o comunque non è superiore al 5% del totale delle fatture ricevute al medesimo esercizio;

Tipologia	Debito scaduto e non pagato al 31/12/2018 in PCC (importo al netto di IVA) art. 1, comma 867 della Legge n. 145/2018	Debito scaduto e non pagato al 31/12/2019 come da nostre risultanze contabili (importo al netto di IVA)	Debito scaduto e non pagato al 31/12/2019 in PCC (importo al netto di IVA) art. 1, comma 867 della Legge n. 145/2018	% riduzione e debito PCC 2018 vs 2019
debiti scaduti e non pagati (certi ed esigibili)	870.776,16	3.437,29	3.437,29	
debiti in sospeso per contenzioso, contestati o per verifica adempimenti normativi		37.063,70		
	870.776,16	40.500,99	3.437,29	-99,61%

Debito scaduto e non pagato al 31/12/2019 in PCC (importo al netto di IVA) art. 1, comma 867 della Legge n. 145/2018	Importo fatture e documenti equivalenti ricevuti nel 2019 in PCC (al netto di IVA)	% stock debito su documenti commerciali ricevuti nel 2019
3.437,29	18.949.188,77	0,02%

Indicatore n.2

l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'art. 4 del D. Lgs. N 231/2002

Indicatore di ritardo annuale dei pagamenti in PCC
-1,14 gg

Si evidenzia quindi che il Comune di Segrate rispetta gli indicatori previsti per ridurre la percentuale FCDE e dunque le percentuali applicabili al fondo in merito all'accantonamento obbligatorio sono le seguenti:

- 2020 – almeno il 90 per cento
- 2021- il 100 per cento
- 2022 – il 100 per cento

Il Comune intende avvalersi della facoltà di cui sopra ma, prudenzialmente, l'agevolazione è stata applicata solo per l'esercizio 2020, mentre per il 2021 e 2022 sono state mantenute le percentuali previste a regime dalla norma di riferimento.

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.

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

Segue tabella

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	26.214.820,00	576.900,00	576.900,00	0,00	2,20%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.303.580,10	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.050.521,00	598.725,00	601.730,03	3.005,03	11,91%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	7.580.830,00	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	40.149.751,10	1.175.625,00	1.178.630,03	3.005,03	2,94%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	32.568.921,10	1.175.625,00	1.178.630,03	3.005,03	3,62%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	7.580.830,00	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	26.064.820,00	633.500,00	633.500,00	0,00	2,43%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.157.062,10	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.712.659,00	665.250,00	668.722,93	3.472,93	14,19%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.016.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	33.951.441,10	1.298.750,00	1.302.222,93	3.472,93	3,84%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	31.934.541,10	1.298.750,00	1.302.222,93	3.472,93	4,08%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	2.016.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	25.959.820,00	633.500,00	633.500,00	0,00	2,44%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.154.626,10	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.651.325,00	665.250,00	668.722,93	3.472,93	14,38%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.779.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	33.545.671,10	1.298.750,00	1.302.222,93	3.472,93	3,88%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	31.765.771,10	1.298.750,00	1.302.222,93	3.472,93	4,10%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.779.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2020 - euro 109.010,29 pari allo 0,34 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 140.000,18 pari allo 0,45 % delle spese correnti;

anno 2022 - euro 140.000,03 pari allo 0,45 % delle spese correnti;

Gli accantonamenti sono conformi alla normativa vigente (minimo 0,30 % e massimo 2% delle spese correnti), come meglio dettagliato nella nota integrativa cui si rimanda.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio provvisorio non sono stati disposti prelevamenti dal fondo di riserva.

Fondi per spese potenziali

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

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	115.325,00	121.621,00
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	2.250,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
	22.611,00		
TOTALE	120.447,89	120.125,00	131.221,00

Si dà atto che non sussistono necessità di accantonamenti a copertura di perdite di Organismi Partecipati sulla base di quanto disposto dall'articolo 21 comma 1 e 2 del D.Lgs. 175/2016.

Come disposto dall'art.167 comma 3 del TUEL a fine esercizio l'economia di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata nel risultato di amministrazione.

Fondo di riserva di cassa

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

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'art.33 del D.Lgs.33/2013
- 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

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

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio Netto 31.12.2018	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
SEGRATE SERVIZI S.r.l	100%	1.200.074,00				
CORE – CONSORZIO RECUPERI ENERGETICI S.P.A.	15%	6.165.570,08				
CAP HOLDING S.P.A.	1,8524%	757.941.361,00				

Con deliberazione di Consiglio comunale n.36 del 25/11/2019 è stata deliberata la richiesta di adesione all'azienda consortile **“AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO”**, in breve AFOL.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016.

L'Ente ha provveduto con delibera CC n.44 del 12/12/2019, all'analisi dell'assetto complessivo delle non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

Si precisa che i relativi bilanci consuntivi delle società facenti parte del Gruppo Comune di Segrate sono consultabili nei rispettivi siti.

L'Organo ha verificato che nel Documento Unico di Programmazione (DUP 2020-2022), l'amministrazione ha assegnato alle società del gruppo, in particolare Segrate Servizi S.r.l., obiettivi di bilancio (contenimento dei costi di esercizio, in particolare dei costi del personale), di economicità efficienza ed efficacia.

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:

BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		7580830,00	2016900,00	1779900,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		1854270,00	1400000,00	1437000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		26100,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		5752660,00 0,00	616900,00 0,00	342900,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

INDEBITAMENTO

L'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'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	20.929.749,76	11.204.963,21	5.407.062,63	4.388.154,80	3.399.606,65
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00			
Prestiti rimborsati (-)	2.058.194,50	1.414.006,13	964.637,83	988.548,15	1.013.096,43
Estinzioni anticipate (-)	7.666.592,05	4.383.894,45	54.270,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	11.204.963,21	5.407.062,63	4.388.154,80	3.399.606,65	2.386.510,22
Nr. Abitanti al 31/12	36.245	36.720	36.720	36.720	36.720
Debito medio per abitante	309,15	147,25	119,50	92,58	64,99

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	72.384,44	57.385,52	47.845,46	43.820,79	39.586,91
Quota capitale	2.058.194,50	1.414.006,13	1.018.907,83	988.548,15	1.013.096,43
Totale fine anno	2.130.578,94	1.471.391,65	1.066.753,29	1.032.368,94	1.052.683,34

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2020-2022:

- il documento è stato redatto in conformità a quanto stabilito dal "Principio contabile applicato alla programmazione" - allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, ed enumera le previsioni delle Risorse e degli Impieghi riferite al triennio;
- il documento ricomprende il Programma lavori pubblici triennio 2020-2022 e l'Elenco Annuale dei Lavori, la programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi, di cui all'art. 21 del D.Lgs. n. 50/2016; il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari previsto dalla Legge n. 133/2008, la Programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 91, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000; Programma annuale per affidamento incarichi collaborazione autonoma e incarichi avvocati esterni.

b) Riguardo alle previsioni di parte corrente del Bilancio di previsione finanziario 2020-2022, congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2018 e dei dati di pre-consuntivo 2019;
- alla salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli 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;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti del Bilancio di previsione finanziario 2020-2022:

- conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.
- 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 realizzate le relative fonti di finanziamento previste.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche (BDAP)

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro i termini previsti dalla norma, alla Banca dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP) di cui all'art.13 della Legge n. 196/2009, 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 712-ter dell'art. 1 della Legge 208/2015 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. È 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 positivo parere contabile espresso dal Dirigente in data 31/01/2019 ai sensi dell'art.49 comma 1 del D.Lgs.267/2000 e dell'art.153, comma 4 dello stesso decreto;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'ORGANO DI REVISIONE

- ha verificato che il Documento Unico di Programmazione (DUP) ed il Bilancio di previsione finanziario 2019-2021 sono stati redatti 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.118/2001, nonché dai Principi contabili applicati n.ri 4/1 e 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 i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

ESPRIME

pertanto,

- 1) PARERE FAVOREVOLE sullo schema aggiornato di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2020-2022;
- 2) PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 e sui documenti allegati relativamente:
 - all'osservanza delle norme di Legge, dello Statuto e del Regolamento di Contabilità del Comune, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL, e dalle norme del D.Lgs. n.118/2001 e dai principi contabili applicati n. 4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
 - alla coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
 - al rispetto del principio della coerenza esterna per il saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);

nel presupposto che il Consiglio Comunale adotti le deliberazioni propedeutiche in materia tributaria e tariffaria di propria competenza.

EVIDENZIA

che la tabella 20 b) della nota integrativa (pag. 28) relativa alla cassa vincolata presenta un refuso e pertanto deve essere considerata la tabella inserita nel presente parere (pag.9). Si dà atto comunque che trattasi di dato statistico su cui non incide sulle risultanze del bilancio di previsione 2020-2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

rag. Andrea Giuseppe Maria BUSNELLI – Presidente (firma digitale)

dott. Adalberto Adriano MINAZZI – componente (firma digitale)

dott.ssa Clara STERLI – componente (firma digitale)