

COMUNITA' MONTANA DELLA VALLE BREMBANA

PARERE DEL REVISORE UNICO
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
E DOCUMENTI ALLEGATI



COMUNITA' MONTANA
VALLE BREMBANA
PROTOCOLLO GENERALE
N.0009092 - 08.11.2019
CAT. 5 CLASSE 2 ARRIVO

Comunità Montana Valle Brembana

IL REVISORE UNICO

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che il revisore ha:

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

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, della Comunità Montana Valle Brembana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Piazza Brembana, 07 novembre 2019

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Natali Rag. Elisabetta Revisore dei conti della Comunità Montana della Valle Brembana, nominato con deliberazione assembleare n. 27 del 22/11/2018;

Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del d.lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al d.lgs.118/2011.

- ha ricevuto in data 6 Novembre 2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020, approvato dalla giunta esecutiva in data 5/11/2019 con delibera n. 3/29 completo dei seguenti allegati obbligatori:
 - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2019;
 - b) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - d) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;
 - h) documento unico di programmazione (DUP) predisposti conformemente all'art.170 del d.lgs.267/2000 dalla Giunta Esecutiva e approvato con deliberazione n. 2/29 del 5/11/2019;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 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 lo statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del d.lgs. 267/2000, 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;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo assembleare ha approvato con delibera n. 4 del 30/4/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018;

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del patto di stabilità;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2018:

- a) 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 (+/-)	1.331.189,49
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.039.083,52
b) Fondi accantonati	
c) Fondi destinati ad investimento	47.430,23
d) Fondi liberi	244.675,74
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	1.331.189,49

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

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

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE				
		PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	531.108,04	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	764.435,25	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	927.663,52			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	679.913,52			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
2	Trasferimenti correnti	3.840.300,00	3.955.800,00	3.955.800,00	3.955.800,00
3	Entrate extratributarie	622.500,00	602.500,00	602.500,00	602.500,00
4	Entrate in conto capitale	2.151.294,83	486.200,00	451.000,00	421.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti				
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	864.550,00	864.550,00	864.550,00	864.550,00
totale		9.701.851,64	5.909.050,00	5.873.850,00	5.843.850,00
	totale generale delle entrate	9.701.851,64	5.909.050,00	5.873.850,00	5.843.850,00

RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE				
		PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
1	Spese correnti	5.163.873,75	4.531.950,00	4.531.350,00	4.530.750,00
2	Spese in conto capitale	3.662.127,89	500.700,00	465.500,00	435.500,00
3	Spese per incremento attività finanziarie		-	-	-
4	Rimborso di prestiti	11.300,00	11.850,00	12.450,00	13.050,00
5	Chiusura anticipazioni ricevuta da Istituto tesoriere/cassiere				
7	Usicte per conto terzi e partite di giro	864.550,00	864.550,00	864.550,00	864.550,00
totale		9.701.851,64	5.909.050,00	5.873.850,00	5.843.850,00
	totale generale delle spese	9.701.851,64	5.909.050,00	5.873.850,00	5.843.850,00

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.758.549,57
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	5.268.625,95
3	<i>Entrate extratributarie</i>	654.867,59
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.469.879,37
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	866.689,99
TOTALE TITOLI		8.260.062,90
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		11.018.612,47

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI 2020
1	<i>Spese correnti</i>	5.879.656,08
2	<i>Spese in conto capitale</i>	3.115.989,18
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	11.850,00
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	
6	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	970.611,19
TOTALE TITOLI		9.978.106,45
SALDO DI CASSA		1.040.506,02

3.

Gli

Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2020-2022

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

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE
<i>(solo per gli Enti locali)*</i>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
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 (+)	4.558.300,00	4.558.300,00	4.558.300,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti (-)	4.531.950,00	4.531.350,00	4.530.750,00
<i>di cui:</i>			
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			
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 (-)	11.850,00	12.450,00	13.050,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)	14.500,00	14.500,00	14.500,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (+)			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge (-)		-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)		-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M	14.500,00	14.500,00	14.500,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.			
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.			

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

*(solo per gli Enti locali)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)			
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	486.200,00	451.000,00	421.000,00
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	(-)			
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	(+)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	500.700,00	465.500,00	435.500,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>				
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-U-V+E		-14.500,00	-14.500,00	-14.500,00
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 att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-14.500,00	-14.500,00	-14.500,00
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				

4. 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 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 degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- d) 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;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- f) 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;
- g) 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;
- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- i) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

5. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-2022 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 fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

5.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al d.lgs. 118/2011).

Sul Dup e relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità

6. Opere pubbliche

La Comunità Montana al fine di programmare la realizzazione delle opere pubbliche sul proprio territorio è tenuta ad adottare il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori sulla base degli schemi tipo previsti dalla normativa. Stante, l'inopportunità di attivare forme di indebitamento (stante la situazione finanziaria complessiva) e l'assenza di specifici finanziamenti ad hoc, non sono allo stato programmabili opere pubbliche/investimenti per importi superiori ad € 100.000,00, come previsto dall'art. 21 del D.Lgs. 50/16.

Principali investimenti programmati per il triennio 2020-2022.			
Opera Pubblica	2020	2021	2022
Totale	0	0	0

A seguito di nulla-osta Ministeriale, di Comune accordo con ASST, ATS, AREU e Comune di Lenna, è stata individuata nel Comune di Lenna l'area idonea per la realizzazione di un'eliperficie H24 a servizio dell'Ospedale di San Giovanni Bianco e della popolazione dell'alta e media Valle Brembana. L'Accordo di programma è stato pubblicato sul BURL, n. 24, in data 12 giugno 2019, ed il ruolo di Amministrazione aggiudicatrice è posto in capo al Comune di Lenna. Attualmente è in fase di rimodulazione, in accordo con i partner di progetto, il cronoprogramma dell'opera che prevedeva originariamente l'operatività per il marzo 2020. L'opera non risulta tuttavia inserita nel programma triennale, in quanto la stessa verrà realizzata direttamente dal Comune.

7. Programmazione del fabbisogno 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 viene riportata all'interno del DUP.

Il DUP è coerente con l'atto di programmazione di settore.

A partire dall'esercizio 2020, è previsto l'incremento a tempo determinato, di una unità di personale in capo all'area dei Servizi Sociali, mediante l'impiego delle risorse finanziarie specificatamente previste dal fondo povertà, destinate al finanziamento dei servizi per l'accesso al REI.

Inoltre, al fine di implementare l'attività dell'ufficio tecnico, è previsto a partire dall'esercizio 2020, l'avvio di forme flessibili d'impiego di personale, tra cui quelle previste dell'art. 1 comma 557 della L. 30 dicembre 2004 n. 31, per una spesa massima complessiva, pari all'equivalente di una figura C1 t.d. p.time 50%.

8. Programma Biennale forniture e servizi 2020/2021

Ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. 50/2016, non risultano inseriti in tale programmazione gli acquisti di importo inferiore agli euro 40.000.

ALLEGATO II - SCHEDA A : PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2020/2021
DELL'AMMINISTRAZIONE 02756440166

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma		Importo Totale (2)
	Disponibilità finanziaria (1)		
	Primo anno	Secondo anno	
RISORSE DERIVANTI DA ENTRATE A VENITE DESTINAZIONE VINCOLATA PER LEGGE	301.000,00	898.000,00	1.199.000,00
RISORSE DERIVANTI DA ENTRATE ACQUISITE MEDIANTE CONTRAZIONE DI MUTUO	0,00	0,00	0,00
RISORSE ACQUISITE MEDIANTE APORTI DI CAPITALI PRIVATI	0,00	0,00	0,00
STANZIAMENTI DI BILANCIO	212.000,00	191.000,00	403.000,00
FINANZIAMENTI ACQUISIBILI AI SENSI DELL'ARTICOLO 3 DEL DECRETO-LEGGE 31 OTTOBRE 1990, N.310, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 22 DICEMBRE 1990, N.403	0,00	0,00	0,00
RISORSE DERIVANTI DA TRASFERIMENTO DI IMMOBILI	0,00	0,00	0,00
ALTRO	0,00	0,00	0,00
Totale	513.000,00	1.089.000,00	1.602.000,00

Note:
(1) La disponibilità finanziaria di ciascuna annualità è calcolata come somma delle rimo riazioni relative ai costi annuali di ciascun acquisto intervenuto di cui alla scheda B.
(2) L'importo totale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma biennale è calcolato come somma delle due annualità.

ALLEGATO II - SCHEDA B : PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2020/2021
DELL'AMMINISTRAZIONE 02756440166

ELIBCO DEGLI ACQUISTI DEL PROGRAMMA

Codice libro finanziario CUI (1)	Annuale nella quale si prevede l'acquisto di affidamento	Codice CUP (2)	Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra prestazione in programmazione lavori, forniture e servizi (Tabella B.2bis)	CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo l'acquisto è eventualmente ricompreso (3)	Lotto funzionale (4)	Ambito geografico di esecuzione dell'acquisto Codice MUTS	Settore	CPV (5)	Descrizione dell'acquisto	Livello di priorità (Tabella B.1)	Responsabile del Procedimento (7)	Durata del contratto di contratto in essere (8)	L'acquisto è relativo a fuoco affidamento di contratto in essere (8)	STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO				CENTRALE IN COMMITTEA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI FARA' RICORSO PER L'ESPLETAMENTO DELLA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO (11)	Acquisto aggiunto o variato a seguito di modifica programma (Tabella B.2)		
														Costi su annualità successive	Secondo anno	Primo anno	Totale (9)			Apporto di capitale privato (Tabella B.1bis)	denominazione
FI0275644016620200008	2020		NO		NO	ITC46	FORNITURE	39150000	ALLESTIMENTO AREE SOSTA E SVAGO	PRIORITA' MEDIA	REGAZZONI OMAR	12	SI	105.000,00	0,00	105.000,00	0,00				
SI0275644016620200001	2020		NO		NO	ITC46	SERVIZI	72500000	ASSISTENZA APPLICATIVI GESTIONALI PER I COMUNI ADERENTI ALLA CONVENZIONE E PER LA COMUNITA' MONTANA	PRIORITA' MEDIA	REGAZZONI OMAR	12	SI	125.000,00	125.000,00	250.000,00	0,00				
SI0275644016620200002	2020		NO		NO	ITC46	SERVIZI	55110000	SOGGIORNO MARINO ANZANI	PRIORITA' MEDIA	REGAZZONI OMAR	3	SI	191.000,00	191.000,00	382.000,00	0,00				
SI0275644016620200003	2020		NO		NO	ITC46	SERVIZI	90510000	SERVIZIO RIFIUTI PER I COMUNI ADERENTI ALLA CONVENZIONE RSU	PRIORITA' MEDIA	REGAZZONI OMAR	24	SI	198.000,00	198.000,00	396.000,00	0,00				
SI0275644016620200004	2020		NO		NO	ITC46	SERVIZI	90513200	SERVIZIO DI SMALTIMENTO RIFIUTI INGOMBRANTI PER I COMUNI ADERENTI ALLA CONVENZIONE RSU	PRIORITA' MEDIA	REGAZZONI OMAR	7	SI	75.000,00	90.000,00	165.000,00	0,00				
SI0275644016620200005	2020		NO		NO	ITC46	SERVIZI	90513200	SERVIZIO DI SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI PER I COMUNI ADERENTI ALLA CONVENZIONE RSU	PRIORITA' MEDIA	REGAZZONI OMAR	22	SI	142.000,00	175.000,00	317.000,00	0,00				
SI0275644016620200006	2020		NO		NO	ITC46	SERVIZI	65300000	SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE MINORI	PRIORITA' MEDIA	CALEGARI MARIA	24	SI	50.000,00	50.000,00	100.000,00	0,00				
SI0275644016620200007	2020		NO		NO	ITC46	SERVIZI	65520000	SERVIZIO RESPONSABILE UFFICIO DI PIANO, COORDINAMENTO TUTELA MINORI SEGRETARIATO SOCIALE E TUTELA MINORI	PRIORITA' MEDIA	CALEGARI MARIA	24	SI	260.000,00	260.000,00	520.000,00	0,00				

9. Piano delle alienazioni

Il Piano delle alienazioni viene redatto in conformità con quanto disposto dall'art. 58 Decreto Legge 25 giugno 2008 n.112, convertito in Legge 133/2008, con il quale il legislatore impone all'ente locale, al fine di procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare, l'individuazione in apposito elenco di singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero dismissione.

La ricognizione degli immobili è operata sulla base della documentazione esistente presso gli archivi e uffici dell'ente. L'iscrizione degli immobili nel piano determina una serie di effetti di natura giuridico – amministrativa previsti e disciplinati dalla legge.

Non sono previste alienazioni nel triennio se non relativamente alla cessione gratuita delle aree del P.I.P. ex Falck.

10. Fondo di riserva

Fondo di riserva di competenza- art. 166 comma 1 del TUEL

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2020 in euro 14.200,00 (nel limite previsto minimo 0,30% e massimo del 2% delle spese correnti);

per l'anno 2021 in euro 14.200,00 (nel limite previsto minimo 0,30% e massimo del 2% delle spese correnti);

per l'anno 2022 in euro 14.200,00 (nel limite previsto minimo 0,30% e massimo del 2% delle spese correnti);

Fondo di riserva di cassa - art. 166 comma 2 -quater del TUEL

La consistenza del fondo di riserva di cassa previsto in:

per l'anno 2020 in euro 14.200,00 (nel limite previsto minimo dello 0.2% delle spese finali dei titoli I II III);

per l'anno 2021 in euro 14.200,00 (nel limite previsto minimo dello 0.2% delle spese finali dei titoli I II III);

per l'anno 2022 in euro 14.200,00 (nel limite previsto minimo dello 0.2% delle spese finali dei titoli I II III);

Fondi crediti di dubbia esigibilità

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato in riferimento alla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque anni. L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno, ma genera un'economia di bilancio che a fine dell'esercizio confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

In base al principio contabile applicato in merito alla contabilità finanziaria, si è provveduto ad analizzare le entrate che potrebbero dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione e, considerato che i trasferimenti da altre P.A. non vanno conteggiati, si è riscontrato che le categorie di entrate stanziare che potrebbero dar luogo a crediti di dubbia esigibilità sono le seguenti:

- 1) introiti per sanzioni amministrative;
- 2) quote compartecipazione soggiorno marino anziani;
- 3) quote privati gestione pratiche amministrative.
- 4) gestione raccolta funghi

Si è quindi proceduto a calcolare, per ciascuna delle entrate individuate, la media semplice del rapporto tra gli incassi in c/competenza e c/residui e gli accertamenti in c/competenza degli ultimi 5 anni.

TIPOLOGIA ENTRATA	METODO	% RISCOSSIONE	STANZIAMENTO Euro	ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'
Introiti per sanzioni amministrative (capitolo n. 1085)	Media semplice su dati bilancio	100%	15.000,00	0,00
Soggiorno marino anziani (capitolo 7)	Media semplice su dati bilancio	100%	300.000,00	0,00
Contributi privati per pratiche amministrative (capitolo n. 76)	Media semplice su dati bilancio	100%	10.000,00	0,00
Gestione raccolta funghi (capitolo n. 1084)	Media semplice su dati bilancio	100%	80.000,00	0,00
TOTALE				0,00

La situazione favorevole delle riscossioni, in particolare per quanto riguarda il soggiorno marino anziani ed i contributi dei privati per pratiche amministrative, è agevolata dai meccanismi di riscossione, che prevedono il pagamento anticipato rispetto alla fruizione del servizio.

In merito alle sanzioni amministrative e la gestione raccolta funghi, le stesse vengono accertate per cassa, e non comportano ad oggi rischi per mancati introiti.

Alla luce delle analisi di bilancio e dalle verifiche contabili effettuate non risulta necessario iscrivere alcun fondo crediti di dubbia esigibilità in riferimento al punto 3.3 del nuovo principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, in quanto si ritiene la percentuale di riscossione delle rispettive entrate sia 100.

Spese in conto capitale

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro 500.700,00 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto di specifiche destinazioni di legge e da avanzo economico.

Le spese d'investimento previste nel 2020 sono finanziate con entrate finalizzate e avanzo economico Non è prevista la stipula di ulteriori mutui.

ADEGUAMENTO STRUTTURE INFORMATICHE	2.500,00
LAVORI DI MANUTENZIONE IN ECONOMIA	2.000,00
INTERVENTO SETTORE CULTURA	2.000,00
CONTRIBUTO MANUTENZIONE PISTA CICLABILE	27.500,00
CONTRIBUTI PER SVILUPPO VIABILITA' VALLARE	7.700,00
INTERVENTI AMBIENTALI COMPENSATIVI	100.000,00
GESTIONE SQUADRE ANTINCENDIO PARTE C/CAPITALE	21.000,00
L.R. 31/08 (EX 7/00) - MIGLIORAMENTO DELLE PRODUZIONI MONTANE - AGRICOLTURA	150.000,00
L.R. 31/08 (EX 7/00) - MIGLIORAMENTO DELLE PRODUZIONI MONTANE - BOSCHI	150.000,00
PROTEZIONE CIVILE	30.000,00
INTERVENTI SETTORE AGRICOLTURA	8.000,00
	500.700,00

INDEBITAMENTO

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

Il limite per l'indebitamento degli enti locali è stabilito dall'art. 1, comma 539, del D.L. 190/2014.

Tale limite è stabilito nella percentuale del 10% del totale dei primi tre titoli dell'entrate del penultimo esercizio approvato (2017), per i tre esercizi del triennio 2020-2022.

L'andamento del debito residuo dell'indebitamento nel triennio, sarà il seguente:

	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito	157.424	146.646	135.355	131.296	118.872
Nuovi prestiti	0	0	0	0	0
Prestiti rimborsati	10.778	11.291	11.839	12.424	13.046
Estinzioni anticipate	0	0	0	0	0
Altre variazioni (meno)	0	0	0	0	0
Debito residuo	146.646	135.355	*131.296	118.872	105.826

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente (2017) o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL;

	2020	2021	2022
INTERESSI PASSIVI	7.200,00	6.600,00	6.000,00
ENTRATE CORRENTI	4.045.545,33	4.462.800,00	4.558.300,00
% SU ENTRATE CORRENTI	0,18	0,15	0,13
LIMITE ART. 204 TUEL 10%	404.554,53	446.280,00	455.830,00

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2020,2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 7.200,00 (anno 2020), 6.600,00 (anno 2021) e 6.000,00 (anno 2022) è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze del rendiconto 2018
- delle previsioni anno 2019
- alla salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP approvato con delibera n. 2/29 del 5/11/2019;
- 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;

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel D.U.P.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

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.

d) Salvaguardia equilibri

In sede di salvaguardia degli equilibri sarà possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art.1, comma 169 della Legge 296/2006.

In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale.

e) Obbligo di pubblicazione

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del d.gs. 14/3/2013 n.33:

- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione
- dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con Dpcm 22/9/2014;
- degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con Dpcm 22/9/2014.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs.n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.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, pertanto

esprime

PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

IL REVISORE DEI CONTI

(rag. Elisabetta Natali)