



Verbale n° 22/2019 – 29.11.2019

Parere del Collegio dei Revisori dei Conti in merito alla deliberazione di Giunta Comunale di approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2020/2022.

Il Collegio dei Revisori dei Conti,

- Vista la deliberazione di Giunta relativa al Documento Unico di Programmazione anni 2020 - 2022;
- Ricontrata la sostenibilità della programmazione strategica inserita nel documento in riferimento alle risorse finanziarie disponibili;
- Visto il dettato dell'art. 239 comma 1, lettera B) n. 1 del TUEL;

ESPRIME

Parere favorevole in ordine alla deliberazione suddetta, prendendo atto del rispetto della forma del Documento Unico di Programmazione 2020/2022 al disposto normativo e della sua coerenza con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse, esprimendo parere favorevole anche con riferimento alla congruità, coerenza, attendibilità contabile del documento stesso.

Parere favorevole all'adozione degli atti di programmazione inseriti nel documento per i quali risulta necessaria espressione di parere da parte del Collegio ed in particolare, ai sensi dell'articolo 19 comma 8 della Legge 448/2001, all'adozione del programma del fabbisogno del personale 2020-2022.

Seriate, 29 novembre 2019

Il collegio dei revisori

F.to D.ssa Elena Spada

F.to Dott. Giovanni Bignotti

F.to D.ssa Daniela Vanin

COMUNE DI SERIATE

Provincia di Bergamo

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

E DOCUMENTI ALLEGATI

Verbale n. 23 del 29/11/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Spada Elena

Bignotti Giovanni

Vanin Daniela

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Seriate, nominato con delibera consigliere n. 26 del 3/9/2018,

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 di cui all'allegato 9 al d.lgs.118/2011.

- ha ricevuto in data 28/11/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022 e i seguenti allegati obbligatori indicati; lo schema è stato approvato dalla giunta comunale in data 28/11/2019 con delibera n. 149;
- **ha verificato la seguente documentazione prevista dalla normativa:**
 - nell'art.11, comma 3 del d.lgs.118/2011:
 - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2019;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - e) 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;
 - f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;
 - nel punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D.lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - h) il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, pubblicati nel sito internet dell'ente locale;
 - i) le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono integralmente pubblicati nel sito internet dell'ente;
 - j) piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio secondo gli schemi di cui al D.M. del 20/5/2015;
 - nell'art.172 del d.lgs.18/8/2000 n.267:
 - k) 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 (deliberazione di Giunta n. 147 del 28/11/2019), nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi (deliberazione di Giunta n. 148 del 28/11/2019);
 - l) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia;

□ ha inoltre verificato quanto segue:

- m) documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del d.lgs.267/2000 dalla Giunta;
- n) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui al D.lgs. 50/2016 facente parte del Documento Unico di Programmazione 2020-2022;
- o) il piano del fabbisogno del personale triennio 2020-2022 (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL -, art. 35, comma 4 D.lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001) 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;
- p) la delibera della Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada di cui alla deliberazione n. 144 del 28/11/2019;
- q) le proposte di delibere consiliari relative a TASI;
- r) il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;
- s) il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, Decreto Legge n.112 del 25/06/2008;
- t) il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione art. 46, comma 3, Decreto Legge n. 112 del 25/06/2008;
- u) il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010,)
- v) i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010;
- w) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146, 147 della Legge 20/12/2012 n. 228;
- x) l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 L. 232/2016;

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 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. 267/2000, in data 27/11/2019 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;

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 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 21 del 16/4/2019 il rendiconto per l'esercizio 2018.

Per l'esercizio 2019 si evidenzia che dal prospetto dell'avanzo presunto di amministrazione la gestione si chiuderà con un risultato positivo.

Per il triennio 2020-2022 nel bilancio di previsione non si prevede l'applicazione di avanzo di amministrazione presunto ai fini del pareggio di bilancio.

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 2020-2022, 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 DEFINITIVE 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	569.871,53	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	3.619.328,89	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	614.022,96			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		-		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.656.557,33	9.879.000,00	9.971.000,00	9.978.000,00
2	Trasferimenti correnti	3.254.753,61	2.631.251,85	2.249.651,85	2.249.651,85
3	Entrate extratributarie	3.556.270,79	3.362.796,46	3.359.096,46	3.360.096,46
4	Entrate in conto capitale	2.904.374,10	2.397.983,21	1.469.557,00	2.010.381,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	800.000,00	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.279.000,00	2.679.000,00	2.679.000,00	2.679.000,00
totale		22.650.955,83	21.750.031,52	19.728.305,31	20.277.129,31
	totale generale delle entrate	27.454.179,21	21.750.031,52	19.728.305,31	20.277.129,31

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLI - Denominazione	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2019	PREVISIONI DELL' ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	4.126.579,31	previsione di competenza	17.586.988,85	16.273.048,31	15.979.748,31	15.987.748,31
		di cui già impegnato		2.304.162,30	1.137.577,89	0,00
		di cui FPV	0,00	0,00		
		previsione di cassa	20.643.576,71	19.892.078,75	0,00	0,00
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	2.417.383,67	previsione di competenza	6.588.190,36	2.797.983,21	1.069.557,00	1.610.381,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui FPV	0,00	0,00		
		previsione di cassa	7.819.349,56	5.215.366,88	0,00	0,00
TITOLO 7 SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.379.713,31	previsione di competenza	3.279.000,00	2.679.000,00	2.679.000,00	2.679.000,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui FPV	0,00	0,00		
		previsione di cassa	3.794.056,36	4.058.713,31	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.923.676,29	previsione di competenza	27.454.179,21	21.750.031,52	19.728.305,31	20.277.129,31
		di cui già impegnato		2.304.162,30	1.137.577,89	0,00
		di cui FPV	0,00	0,00		
		previsione di cassa	32.256.982,63	29.166.158,94	0,00	0,00

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

1.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso e nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Nel bilancio di previsione il fondo pluriennale vincolato per l'esercizio 2020 e successivi è stato determinato a valore 0.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	5.357.875,81
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.112.591,00
2	Trasferimenti correnti	3.080.090,79
3	Entrate extratributarie	4.230.647,71
4	Entrate in conto capitale	2.671.604,42
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	800.000,00
6	Accensione prestiti	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.550.496,17
TOTALE TITOLI		29.445.430,09
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		34.803.305,90

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2020
1	Spese correnti	19.892.078,75
2	Spese in conto capitale	5.215.366,88
3	Spese per incremento attività finanziarie	-
4	Rimborsamento di prestiti	-
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-
6	Spese per conto terzi e partite di giro	4.058.713,31
TOTALE TITOLI		29.166.158,94
SALDO DI CASSA		5.637.146,96

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui al netto dei fondi di accantonamento.

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anni 2020-2022

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO CORRENTE		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.357.875,81		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	15.873.048,31	15.579.748,31	15.587.748,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	16.273.048,31	15.979.748,31	15.987.748,31
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		405.000,00	433.000,00	434.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-400.000,00	-400.000,00	-400.000,00
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 risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2)	(+)	0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	400.000,00	400.000,00	400.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 400.000,00 di entrate in conto capitale per il triennio destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da contributi per permessi di costruire.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO CAPITALE E FINALE		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.197.983,21	1.469.557,00	2.010.381,00
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	(-)	400.000,00	400.000,00	400.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.797.983,21	1.069.557,00	1.610.381,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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 Concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di 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

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 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.

Come riportato in nota integrativa, nel bilancio sono state qualificate come non ricorrenti le entrate correnti riferite all'attività di accertamento dell'ente, quelle per violazioni al codice della strada e ai regolamenti comunali, le concessioni pluriennali, la quota di oneri concessori destinata a spesa corrente, trasferimenti di natura straordinaria e rimborsi per consultazioni elettorali, poiché tali entrate non garantiscono un gettito uniforme e costante negli anni.

Altresì in uscita sono state ricomprese le spese per elezioni, per contributi e trasferimenti nonché le spese finanziate con entrate vincolate (codice della strada e oneri concessori).

ENTRATE NON RICORRENTI	2020	2021	2022
entrate da attività di accertamento tributario	440.000,00	440.000,00	440.000,00
entrate da canoni per concessioni pluriennali	165.000,00	165.000,00	165.000,00
entrate per consultazioni elettorali	70.000,00	0,00	0,00
entrate per violazioni al codice della strada	650.000,00	650.000,00	650.000,00
entrate per violazioni e sanzioni	65.000,00	65.000,00	65.000,00
oneri concessori applicati alla spesa corrente	400.000,00	400.000,00	400.000,00
altre entrate di parte corrente non ricorrenti	13.000,00	13.000,00	13.000,00
trasferimenti correnti non ricorrenti	120.000,00	0,00	0,00
trasferimenti in conto capitale straordinari	466.421,21	0,00	0,00
TOTALE	2.389.421,21	1.733.000,00	1.733.000,00
SPESE NON RICORRENTI			
contributi e trasferimenti diversi (scolastici, culturali, sociali, sportivi, commercio, ambiente, cimitero....	1.033.085,00	915.085,00	915.085,00
sgravi e rimborsi	19.000,00	12.000,00	14.000,00
spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale finanziate con oneri concessori	420.600,00	420.600,00	420.600,00
spese diverse finanziate dai proventi per violazioni codice della strada (vd. destinazione proventi art. 208) compresa	381.571,00	368.806,00	368.806,00
spese per consultazioni elettorali	70.000,00	0,00	0,00
altre spese correnti non ripetitive (FCDE relativo a entrate non ricorrenti)	405.000,00	433.000,00	434.000,00
spese in conto capitale su fondi straordinari	752.500,00	0,00	0,00
TOTALE	3.081.756,00	2.149.491,00	2.152.491,00

5. Finanziamento della spesa del titolo II

Il titolo II della spesa, al netto del fondo pluriennale vincolato, è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

RISORSE	2020	2021	2022
<i>Mezzi propri</i>			
contributi permesso di costruire	560.000,00	560.000,00	560.000,00
contributo permesso di costruire destinato a spesa corrente	-400.000,00	-400.000,00	-400.000,00
alienazioni	2.171.562,00	909.557,00	1.450.381,00
<i>totale mezzi propri</i>	<i>2.331.562,00</i>	<i>1.069.557,00</i>	<i>1.610.381,00</i>
<i>Mezzi di terzi</i>			
mutui	0,00	0,00	0,00
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
contributi da amministrazioni pubbliche	466.421,21	0,00	0,00
contributi di terzi	0,00	0,00	0,00
<i>totale mezzi di terzi</i>	<i>466.421,21</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>totale risorse</i>	<i>3.197.983,21</i>	<i>1.469.557,00</i>	<i>2.010.381,00</i>
<i>totale impieghi al titolo II della spesa</i>	<i>2.797.983,21</i>	<i>1.069.557,00</i>	<i>1.610.381,00</i>

6. 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 analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'*art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel*;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. 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).

7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del Documento Unico di Programmazione

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al d.lgs. 118/2011). E' stato approvato dalla Giunta con atto n. 116 del 20/10/2019, trasmesso e approvato dal Consiglio il 28/10/2019 con deliberazione n. 45 e successivamente riapprovato con deliberazione di Giunta n. 149 del 28/11/2019.

Si precisa che a seguito della modifica normativa del TUEL introdotta con il D.L. 113/2016 convertito nella L. 160/2016 l'organo di revisione non è più chiamato ad esprimere parere sulla prima presentazione del Documento Unico di Programmazione. E' stato espresso parere n. 22 in data odierna sul DUP aggiornato.

7.2. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione e loro coerenza con le previsioni

7.2.1. 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 indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti ed è contenuto nel DUP come indicato nel principio contabile della programmazione.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-2022 ed il crono programma dei pagamenti è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio di cassa.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

7.2.2. 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 è recepita nel Documento Unico di Programmazione. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 19 in data 22/10/2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001. Il DUP è coerente con il presente atto di programmazione di settore. L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, rispetta la riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2020-2022 tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale; la previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

7.2.3. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a € 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.

Ai sensi del comma 6 dell'art. 21 D. Lgs. 50/2016 il programma biennale di forniture e servizi e i relativi aggiornamenti annuali contengono gli acquisti di beni e di servizi di importo unitario stimato pari o superiore a € 40.000,00. Nell'ambito del programma, le amministrazioni aggiudicatrici individuano i bisogni che possono essere soddisfatti con capitali privati. Le amministrazioni pubbliche comunicano, entro il mese di ottobre, l'elenco delle acquisizioni di forniture e servizi d'importo superiore a € 1.000.000,00 che prevedono di inserire nella programmazione biennale al Tavolo tecnico dei soggetti di cui all'articolo 9, comma 2, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, che li utilizza ai fini dello svolgimento dei compiti e delle attività ad esso attribuiti.

Per le acquisizioni di beni e servizi informatici e di connettività le amministrazioni aggiudicatrici tengono conto di quanto previsto dall'articolo 1, comma 513, della legge 28 dicembre 2015, n. 208.

A) ENTRATE CORRENTI

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.

La legge di bilancio 2019 non ha disposto la reiterazione del blocco dei poteri degli enti locali di deliberare aumenti dei tributi e delle addizionali stabilito dal comma 26, dell'art.1 L. n.208/2015. Tuttavia l'ente non ha applicato alcun aumento tariffario.

Imposta municipale propria

Il gettito è stato previsto in € 2.950.000,00, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote 2020 riconfermate nei valori 2019, in variazione rispetto all'aliquota base ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art. 13 D.L. n. 201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni IMU di anni precedenti è previsto in € 350.000,00, pressoché in linea con il trend degli anni precedenti.

TASI

L'ente ha previsto, in linea con il bilancio 2019, una previsione 2020 tra le entrate tributarie di € 742.000,00 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013.

L'aliquota massima complessiva dell'IMU e della TASI non supera i limiti prefissati dalla sola IMU per ciascuna tipologia di immobile come disposto dal comma 677 dell'art.1 della legge 147/2013.

L'aliquota proposta per l'anno 2020 è riconfermata nello 0,1% senza detrazioni.

Addizionale comunale Irpef

L'aliquota applicata per addizionale comunale Irpef per l'anno 2020 è riconfermata nella misura dello 0,55%. Il gettito è previsto in € 1.980.000,00 calcolato in base al trend del periodo 2018-2019.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2020 la somma di € 1.990.000,00.

La previsione è determinata sulla base della copertura integrale dei costi.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Assestato 2019	Bilancio 2020	Bilancio 2021	Bilancio 2022
IMU	220.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00
TARI	30.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00
TASI	40.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00

T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in € 87.000,00 ormai consolidato.

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno 2019 pari ad € 1.304.000,00.

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

Non sono previsti contributi da organismi comunitari ed internazionali.

Proventi dei servizi pubblici

Le previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale sono i seguenti:

	<i>Entrate</i>	<i>Totale</i>	<i>Copertura</i>
Impianti sportivi	115.020,00	153.370,00	
Trasporti funebri, pompe funebri, illuminazioni votive	49.300,00	12.000,00	
Uso di locali adibiti stabilmente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	10.000,00	6.000,00	
	174.320,00	171.370,00	101,72%

La Giunta con deliberazione n. 148 del 28/11/2019 ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale la cui spesa è interamente coperta.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative per le sanzioni ex art. 208 comma 1 Cds sono previsti per il 2020 in € 650.000,00. Quelli derivanti dagli introiti su parcometri in € 70.000,00.

E' stato previsto idoneo accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità sugli introiti al CDS nell'importo di € 140.000,00 pari al 22 % delle sanzioni previste.

La somma da assoggettare a vincoli di spesa è determinata nella quota del 50% dei proventi CDS (al netto del fondo crediti dubbi) e nel 100% dei proventi su parcometri.

Con atto di Giunta n. 144 in data 28/11/2019 la somma complessiva di € 325.000,00 è stata destinata per le percentuali di legge agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 7, 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti € 225.000,00 per dividendi della società Sanitas Seriate srl.

Contributi per permesso di costruire

La previsione del contributo per permesso di costruire è stata destinata nel triennio 2020-2022 per € 400.000,00 annui alla spesa corrente su un importo complessivo di € 1.680.000,00, determinato in € 560.000,00 annui.

B) SPESE CORRENTI PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macroaggregati di spesa corrente sono le seguenti:

TITOLO 1 - Spese correnti	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022
Redditi da lavoro dipendente	4.575.066,08	4.524.026,08	4.541.002,08
Imposte e tasse a carico dell'ente	295.241,00	292.241,00	292.241,00
Acquisto di beni e servizi	7.735.591,16	7.801.961,16	7.786.985,16
Trasferimenti correnti	2.859.526,20	2.519.616,20	2.519.616,20
Rimborsi e poste correttive delle entrate	19.000,00	12.000,00	14.000,00
Altre spese correnti	788.623,87	829.903,87	833.903,87
TOTALE TITOLO 1	16.273.048,31	15.979.748,31	15.987.748,31

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 € 3.796.896,96, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali;
- con i 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 € 49.028,72.

L'organo di revisione ha provveduto con verbale n. 19 in data 22/10/2019 ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto delle norme vigenti.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)

Il limite massimo annuale per incarichi di collaborazione autonoma è stabilito per gli anni 2020 - 2022 in € 21.621,60. I contratti di collaborazione possono essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 della Legge 133/2008 ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti come da deliberazione di Giunta n. 79/2011 di adozione del regolamento dell'ordinamento degli uffici e dei servizi.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

Per il triennio 2020-2022 non sono previsti incarichi di consulenza né collaborazione coordinata e continuativa né di natura occasionale.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228, tenuto conto della disapplicazione dei limiti di spesa previsto dall'art. 1 co 905 della L. 145/2018 per gli enti che approvano il bilancio di previsione entro il 31/12 ed il rendiconto entro il 30/4 e del D.L. 50/2017 art. 21 bis.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2020-2022 è evidenziata analiticamente nella nota integrativa. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate considerate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

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

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata. L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta determinato nelle seguenti somme, come dai prospetti allegati al bilancio:

2020 – € 405.000,00

2021 – € 433.000,00

2022 – € 434.000,00

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per passività potenziali per il triennio 2020-2022 nell'importo di € 2.788,87 per indennità fine mandato del sindaco e rispettivamente per il 2020 di € 99.760,00, per il 2021 e 2022 di € 106.740,00 per rinnovi contrattuali ai dipendenti.

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

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto nel triennio è di € 50.000,00 pari allo 0,31% delle spese correnti; rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del Tuel ed è pari a € 50.000,00, corrispondente allo 0,26% delle spese finali per il triennio.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2019 l'ente non ha esternalizzato nuovi servizi né prevede di esternalizzarne per il triennio 2020-2022.

Nel bilancio è previsto un onere a carico del Comune per i servizi esternalizzati a favore del Parco regionale del Serio nelle seguenti quote:

2020 – € 108.781,20

2021 – € 41.371,20

2022 – € 41.371,20

Nelle previsioni si è tenuto conto del divieto disposto dall'art.6, comma 19 del D.L. 78/2010, di apporti finanziari a favore di società partecipate che abbiano registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali.

La società che ha registrato perdite per tre esercizi consecutivi o che ha utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali è Bergamo Fiera Nuova; la quota di partecipazione dell'ente è pari allo 0,0063% per cui l'ente ha ritenuto di non procedere.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2018.

Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2018 non risultano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con atto consiliare n. 45 del 25/9/2017, entro i termini di legge, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando con le opportune motivazioni quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 9/10/2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 9/10/2017;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 in data 17/10/2017.

Il piano prevedeva la dismissione delle partecipazioni delle società Zerra spa e Aqualis spa, il 17 settembre 2018 con atto notarile è stata ceduta la società Zerra, mentre con atti consiliari n. 16 del 9/4/2019 e n. 40 del 30/9/2019 è stata disposta la cessione della partecipazione della società Aqualis; nel mese di dicembre si procederà alla vendita con atto notarile.

Entro dicembre p.v. è prevista la revisione periodica delle partecipazioni ex articolo 20 decreto legislativo n. 175/2016.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale pari a:

- € 2.797.983,21 per l'anno 2020
- € 1.069.557,00 per l'anno 2021
- € 1.610.381,00 per l'anno 2022

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Limitazione acquisto immobili e mobili e arredi

Non sono previste spese per l'acquisto di immobili né per mobili e arredi non ad uso scolastico, nel rispetto di quanto previsto dall'art.1, commi 138 e 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

INDEBITAMENTO

Il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL è stato calcolato e verificato.

L'ente avendo estinto tutte le proprie posizioni debitorie non ha interessi passivi e oneri finanziari diversi.

Per il triennio 2020-2022 non è prevista la contrazione di mutui né di altre forme di indebitamento.

CONCLUSIONI

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

- ☐ 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 contenimento della spesa

ed esprime, pertanto,

parere favorevole

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

Seriate, 29 novembre 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to D.ssa Elena Spada

F.to Dott. Giovanni Bignotti

F.to D.ssa Daniela Vanin