

**COMUNE DI CASALE MONFERRATO**

**Provincia di ALESSANDRIA**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott.ssa Franca Serra Presidente*

*Dott.ssa Gianna Maria Dabbene Componente*

*Dott. Fabrizio Soncina Componente*

**Comune di Casale Monferrato (AL).**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 03 del 10/02/2020**

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022**

Premesso che l'organo di revisione 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, del Comune di Casale Monferrato che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

## **PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

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;

L'organo di revisione del Comune di Casale Monferrato, nominato con delibera consigliere n. 53 del 26/09/2018:

- ha ricevuto in data odierna lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla Giunta Comunale in data 06/02/2020 con delibera n. 33 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati

### □ **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;
- h) Piano degli indicatori;

### □ **nell'art.172 del d.lgs.18/8/2000 n.267:**

- i) la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22

ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;

**j)** le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe dei servizi comunali;

**k)** la tabella dei parametri obiettivi per i Comuni ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario;

**□ Per quanto concerne i documenti necessari per l'espressione del parere, ha avuto in consegna:**

**l)** documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del d.lgs.267/2000 dalla Giunta completo di programma triennale dei lavori pubblici e della delibera di approvazione della programmazione triennale del personale;

**m)** la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;

**n)** 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,);

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;

□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 06/02/2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di

compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020/2022;

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.

#### **ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

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

**VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI****GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.15 del 6 maggio 2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale redatto in data 5 aprile 2019 risulta che:

- 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 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 dopo il riaccertamento ordinario così distinto ai sensi dell'art.187 del Tuel:

	<b>31/12/18</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	28.761.918,91
di cui:	
a) Fondi vincolati	21.428.069,45
b) Fondi accantonati	6.728.808,53
c) Fondi destinati ad investimento	563.609,58
d) Fondi liberi	41.431,35
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>28.761.918,91</b>

Dalle comunicazioni ricevute non risultano passività potenziali probabili.

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

	2017	2018	2019
<b>Disponibilità</b>	37.491.685,64	40.742.657,12	50.742.961,58
<b>Di cui cassa vincolata</b>	271.509,30	0	0
<b>Anticipazioni non estinte al 31/12</b>	0	0	0

**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**

ENTRATE	Previsione definitiva 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Utilizzo avanzo di amministrazione	3.552.622,35	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	883,946,93	418,973,86	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale	23.422.403,22	14.199.392,39	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.442.649,00	20.308.797,00	20.272.649,00	20.211.302,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.763.769,00	7.056.731,00	5.796.145,00	5.770.928,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.137.827,00	5.563.876,00	5.225.981,00	5.154.296,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	18.230.929,38	15.567.096,53	7.311.000,00	5.450.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	400.000,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>51.583.486,42</b>	<b>48.896.500,53</b>	<b>38.605.775,00</b>	<b>36.586.526,00</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	683.500,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	7.350.000,00	7.350.000,00	7.350.000,00	7.350.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>60.925.174,38</b>	<b>58.930.000,53</b>	<b>47.955.775,00</b>	<b>45.936.526,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>88.784.146,88</b>	<b>73.548.366,78</b>	<b>47.955.775,00</b>	<b>45.936.526,00</b>

Comune di Casale Monferrato – Bilancio preventivo 2020 - 2022

SPESE	Previsione definitiva 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	33.204.446,00	32.094.172,86	30.265.461,00	30.197.177,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	418.973,86	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	45.131.583,88	30.485.950,92	7.316.666,00	5.471.166,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	14.199.392,39	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie		400.000,00	0,00	0,00
Totale spese finali	78.336.029,88	62.980.123,78	37.582.127,00	35.668.343,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.098.117,00	1.218.243,00	1.023.648,00	918.183,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	7.350.000,00	7.350.000,00	7.350.000,00	7.350.000,00
Totale titoli	88.784.146,88	73.548.366,78	47.955.775,00	45.936.526,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	88.784.146,88	73.548.366,78	47.955.775,00	45.936.526,00

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, in cui il Fondo si è generato che 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.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del Tuel in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento. In particolare l'entità del fondo pluriennale vincolato iscritta nel titolo secondo è coerente con i crono programmi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

## **2. Previsioni di cassa**

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.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art.162 del Tuel;

Di seguito si riporta il prospetto riepilogativo delle entrate e delle spese per l'esercizio 2020:

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	50.742.961,58
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.889.926,49
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	8.448.431,69
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.744.484,30
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	17.757.145,60
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.542.406,74
<b>Totale entrate finali</b>	<b>56.382.394,82</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	788.985,96
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	7.773.670,66
<b>Totale titoli</b>	<b>66.945.051,44</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>117.688.013,02</b>

Comune di Casale Monferrato – Bilancio preventivo 2020 - 2022

SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020
Titolo 1 - Spese correnti	37.372.879,11
Titolo 2 - Spese in conto capitale	38.885.132,26
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	400.000,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>76.658.011,37</b>
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.218.243,92
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	8.578.380,81
<b>Totale titoli</b>	<b>88.454.636,10</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>88.454.636,10</b>
Fondo di cassa finale presunto	29.233.376,92

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	CASSA	Competenza 2020	Competenza 2021	Competenza 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	50.742.961,58			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (+)		418.973,86	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente (-)		0	0	0
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 (+)		32.929.404,00	31.294.775,00	31.136.526,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0	0	0
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+)		0	0	0
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti (-)		32.094.172,86	30.265.461,00	30.197.177,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		1.312.494,00	1.385.555,00	1.385.555,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (-)		0	0	0
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari (-)		1.218.243,00	1.023.648,00	918.183,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0	0	0
<i>di cui per Fondo anticip.liquidità (DL35/2013 e suc.)</i>		0	0	0
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		35.962,00	5.666,00	21.166,00
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (+)		0	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (+)		0	0	0
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0	0	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge (-)		35.962,00	5.666,00	21.166,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)		0	0	0

Comune di Casale Monferrato – Bilancio preventivo 2020 - 2022

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

	O=G+H+I-L+M	0	0	0
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	14.199.392,39	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	16.650.596,53	7.311.000,00	5.450.00000
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0	0	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0	0	0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0	0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0	0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	400.000,00	0	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	35.962,00	5.666,00	21.166,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0	0	0
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	30.485.950,92 0,00	7.316.666,00 0,00	5.471.166,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0	0	0
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	0	0	0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0	0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0	0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per	(+)	400.000,00	0	0

## Comune di Casale Monferrato – Bilancio preventivo 2020 - 2022

riduzioni di attività finanziaria

X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0	0	0
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0	0	0
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	400.000,00	0	0
 <b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
$W = O+Z+S_1+S_2+T-X_1-X_2-Y$		0	0	0

#### **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.

Per il triennio in oggetto, le entrate non ricorrenti riguardano i gettiti derivanti dalla lotta e dal recupero dell'evasione tributaria e dalle sanzioni del codice della strada, i dividendi, i trasferimenti da altri soggetti per iniziative comunali, le entrate per il referendum del 29 marzo p.v, i permessi da costruire, i contributi per le bonifiche amianto .

Per quanto riguarda le spese non ricorrenti relative a investimenti, la parte preponderante è da ascrivere ai fondi erogati per la bonifica dell'amianto che, per il momento, riguarderà le annualità sino al 2022.

Il prospetto delle entrate evidenzia in dettaglio le poste correnti e non ricorrenti; quest'ultime ammontano ad euro 16.118.227,00 per il 2020, euro 8.296.500,00 per il 2021, euro 6.435.500,00 per il 2022.

**5. Finanziamento della spesa del titolo II**

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

MEZZI PROPRI	2020	
Contributo permesso di costruire	€	790.000,00
Contributo permesso di costruire destinato a spesa corrente		€ 0,00
Alienazioni di beni	€	1.155.000,00
Entrate corr. destinate agli investimenti	€	35.962,00
Saldo positivo delle partite finanziarie	€	1.980.962,00
<b>TOTALE MEZZI PROPRI</b>	<b>€</b>	<b>1.980.962,00</b>
<b>MEZZI DI TERZI</b>		
MUTUI e FINANZIAMENTI A LUNGO TERMINE		€ 683.500,00
Prestiti obbligazionari	€	-
Aperture di credito	€	-
Contributi da Amministrazioni pubbliche	€	11.249.525,00
Contributi da imprese	€	
Contributi da famiglie	€	10.000,00
		-
<b>TOTALE MEZZI DI TERZI</b>	<b>€</b>	<b>11.943.025,00</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>	<b>€</b>	<b>13.923.987,00</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>	<b>€</b>	<b>13.923.987,00</b>

**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:

- 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 (rimando agli allegati al bilancio);

- 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 (rimando agli allegati al bilancio);
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 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) 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, ecc).

#### **7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

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).

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

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

### **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 attualmente in vigore ed adottato dall'organo esecutivo con atto n. 388 del 31/10/2019, successivamente modificato ed integrato con deliberazione n. 26 del 28/01/2020.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 21 del D.Lgs. 50/2016, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità.

Per quanto riguarda il crono programma dei pagamenti è compatibile con le previsioni 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 stata approvata con specifico atto n. 420 del 03/12/2019. Su tale delibera l'organo di revisione ha formulato apposito parere in data 16/12/2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

Il DUP è coerente con il presente atto di programmazione di settore.

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.

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

**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.

**Imposta municipale propria**

Il gettito complessivo di euro 8.650.000,00 è stato determinato in base al gettito registrato nel corso dei passati esercizi al netto del giro conto al fondo solidarietà. L'importo comprende anche il gettito TASI così come previsto dalla Legge di Bilancio 2020 che unifica le due fattispecie;

**Addizionale comunale Irpef**

L'ente ha disposto la conferma dell'addizionale comunale Irpef da applicare per l'anno 2020, con applicazione nella misura dello 0,8% senza differenziazione degli scaglioni di reddito con una no tax area di euro 10.000; il gettito complessivo iscritto è di euro 3.656.148,00.

L'Ente ha recepito le indicazioni della Commissione Arconet presso il MEF secondo cui gli enti possono accertare l'addizionale comunale Irpef per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in conto residui e del secondo anno precedente in conto competenza.

**TARI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 6.786.649,00.

Il gettito deriva dall'applicazione del regolamento e dal piano finanziario dei rifiuti e le modalità di calcolo sono quelle del cosiddetto metodo normalizzato.

Il 5% del gettito di competenza della Provincia è stato iscritto nelle partite di giro.

La tassa giornaliera prevede un gettito annuo di euro 19.000,00 stimato in base alle risultanze dell'analisi degli incassi degli ultimi esercizi.

**Tributi minori (TOSAP, Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni)**

Il gettito complessivo relativo ai tributi minori è pari ad € 856.000,00.

I tributi minori vengono incassati dalla partecipata COSMO S.p.a. cui spetta un aggio per il servizio prestato; la parte entrata è iscritta al lordo mentre l'aggio è previsto come spesa.

**Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

Il gettito previsto per il 2020 è pari ad euro 360.000,00 per il 2021 è pari ad euro 320.000,00 e per il 2022 è pari ad euro 258.653,00. Tali importi sono stati conteggiati sulla base del trend storico degli incassi relativi alla suddetta tipologia di entrate.

**Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla stima derivante dalle informazioni disponibili dal Ministero poiché alla data di redazione del documento, tali informazioni non risultano disponibili, ad eccezione del Fondo di Solidarietà Comunale pari ad euro 2.545.900,00

**Contributi per funzioni delegate dalla regione**

I contributi per funzioni delegate dalla Regione sono previsti in euro 87.154,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.gs. 118/2011 riportante il quadro analitico delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, comma 9, del TUEL.

La stima delle entrate è stata fatta sulla base della storicizzazione degli incassi ed alle richieste formulate dagli uffici.

**Proventi dei servizi pubblici**

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi per i servizi a domanda individuale presenta una percentuale di copertura complessiva pari al 42,29% come da tabella sotto riportata:

Comune di Casale Monferrato – Bilancio preventivo 2020 - 2022

DESCRIZIONE SERVIZI	SPESE PERSONALE	ALTRE SPESE	TOTALE SPESE	PROVENTI	ENTRATE A SPECIFICA DESTINAZIONE	TOTALE ENTRATE	PERCENT.
ASILI NIDO	397.193,00	870.830,00	<b>1.268.023,00</b>	273.200,00	183.800,00	<b>457.000,00</b>	<b>36,04%</b>
IMPIANTI SPORTIVI	32.000,00	334.136,10	<b>366.136,10</b>	91.500,00	0,00	<b>91.500,00</b>	<b>24,99%</b>
MENSE SCOLASTICHE	0,00	1.328.917,52	<b>1.328.917,52</b>	893.000,00	0,00	<b>893.000,00</b>	<b>67,20%</b>
MERCATI	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
PARCHEGGI *	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
PESI PUBBLICI	0,00	7.593,60	<b>7.593,60</b>	7.000,00	0,00	<b>7.000,00</b>	<b>92,18%</b>
TEATRO	100.450,00	190.102,40	<b>290.552,40</b>	30.000,00	8.000,00	<b>38.000,00</b>	<b>13,08%</b>
MUSEO CIVICO	89.000,00	192.754,63	<b>281.754,63</b>	12.000,00	0,00	<b>12.000,00</b>	<b>4,26%</b>
ILLUMINAZIONE VOTIVA*	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>618.643,00</b>	<b>2.924.334,25</b>	<b>3.542.977,25</b>	<b>1.306.700,00</b>	<b>191.800,00</b>	<b>1.498.500,00</b>	<b>42,29%</b>

Servizi gestiti da  
AMC

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici in oggetto, non è stato previsto alcun accantonamento al fondo svalutazione crediti.

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti sia per il 2020 che per il 2021 e 2022 in euro 872.000,00 annui.

Le sanzioni relative al CdS pari ad euro 820.000,00 per ciascun anno, sono state inserite fra le entrate utili alla determinazione del FCDE.

Con atto n. 340 del 03/10/2019, la Giunta Comunale ha destinato tali entrate per la percentuale del 50% ad interventi di manutenzione e miglioramento della segnaletica stradale ed al potenziamento delle attività di controllo e accertamento stradale.

La quota vincolata è destinata al titolo I della spesa, tranne la somma di euro 16.000,00 nel 2020 ed euro 15.500,00 per il 2022. relativa all'acquisto di una autovettura per i servizi della Polizia Locale

### **Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società**

Sono previsti euro 180.000,00 di dividendi dalla partecipata AMC Spa.

### **Contributi per permesso di costruire**

I contributi per permessi di costruire non sono mai stati destinati a copertura delle spese correnti. Nella Nota Integrativa sono elencate le spese di investimento finanziate con le entrate in oggetto.

### **B) - SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni spesa per gli esercizi 2020-2022 per macroaggregati sono esposte nella Nota Integrativa per l'intero periodo interessato dal bilancio in oggetto e consentono di verificare

l'andamento presente e futuro delle medesime. Si rimanda al documento citato per una consultazione analitica dei dati.

### **Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2020-2022, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni, del contratto collettivo nazionale e il contratto decentrato.

Il costo netto previsto per il personale dipendente (macroaggregato 101) ammonta ad euro 9.537.180,25 per un totale di 225 dipendenti.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2020-2022 in euro zero.

L'Ente non ha in essere contratti di questo tipo né sono previste stipule nel periodo interessato dal presente bilancio.

L'ente non ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma non utilizzando tale forma contrattuale; esso è contenuto nell'articolo 40 del regolamento di funzionamento degli uffici.

### **Spese per acquisto beni e servizi**

La previsione di spesa tiene conto degli equilibri finanziari, del piano biennale per acquisti di beni e servizi approvato con DGC n. 31 del 06/02/2020, nonché dei fabbisogni rappresentati dai diversi servizi.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

La quota accantonata a FCDE nel bilancio 2020-2022 è determinata applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100

delle medie calcolate con il metodo della media semplice prendendo a riferimento gli anni 2014-2018.

La Nota Integrativa, alla quale si rimanda, esplicita le motivazioni per le quali è stato scelto tale metodo, sul merito della scelta, il Collegio concorda con quanto eseguito.

Non sono stati oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fideiussione e le entrate tributarie accertate per cassa e le entrate che, a giudizio dell'Ente, non presentano difficoltà di riscossione.

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 dai prospetti allegati al bilancio ai quali si rimanda.

### **Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

per l'anno 2020 in euro 100.000,00 pari allo 0,31% delle spese correnti;

per l'anno 2021 in euro 100.000,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;

per l'anno 2022 in euro 100.000,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;

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

### **Fondi**

E' stata stanziata una somma per copertura del trattamento di fine mandato del Sindaco per euro 3.550,00.

### **Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa, previsto in euro 250.000,00 è superiore al limite minimo di cui all'art. 166, comma 2 quater del Tuel.

## ***ORGANISMI PARTECIPATI***

Nel corso del 2019 l'ente non ha esternalizzato alcun ulteriore servizio, né prevede di farlo nei prossimi esercizi.

Non sussistono società che hanno registrato perdite per tre esercizi, né per l'ultimo esercizio chiuso al 31/12/2018.

### ***Riduzione compensi cda***

In merito alle società controllate direttamente o indirettamente dall'ente, il Collegio prende atto che le partecipate AMC Spa e COSMO Spa hanno già provveduto a ridurre i compensi a partire dall'esercizio 2016 come previsto dall'articolo 4 del D.L. 6/7/2012, n.95.

***SPESE IN CONTO CAPITALE***

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro

30.485.950,92 per l'esercizio 2020

7.316.666,00 per l'esercizio 2021

5.471.166,00 per l'esercizio 2022

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

**Acquisto immobili**

Nel Bilancio 2020-2022 è previsto l'acquisto di un terreno per l'importo di euro 40.000,00.

**INDEBITAMENTO**

In riferimento all'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207 TUEL, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, si attesta che non viene superato il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Inoltre, l'Ente ha verificato la sostenibilità dei nuovi debiti sulla base della delibera Corte dei Conti SEZ. AUT n. 20/2019.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per l'anno 2020 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 285.491,00 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL

	2020 (cons 2018)	2021 (precons 2019)	2022 (prev 2020)
Interessi passivi	285.491,00	240.615,00	200.617,00
Entrate correnti	33.795.414,38	33.344.245,00	32.929.404,00
% su entrate correnti	0,84	0,72	0,60
Limite art. 204 Tuel	10%	10%	10%

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

		2017	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito	+	12.017.272	10.418.885	9.653.059	8.554.943	8.020.200	6.996.552.
Nuovi prestiti	+	0	400.000	0	683.500	0	0
Prestiti rimborsati	-	1.598.387	1.165.826	1.098.116	1.218.243	1.023.648	918.183
Estinzioni anticipate	-	0	0	0	0		
Variazioni da altre cause	+'/'	0	0	0	0		
		10.418.885	9.653.059	8.554.943	8.020.200	6.996.552	6.078.369

## Comune di Casale Monferrato – Bilancio preventivo 2020 - 2022

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati né contratti di leasing. L'ente ha prestato garanzie fidejussorie a favore della Società Sport & Service, ai sensi dell'art. 207 TUEL, il cui importo iniziale complessivo era di circa euro 1.490.000,00. Gli interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite ammontano ad euro 18.314,43 per l'anno 2020, 16.086,81 per il 2021, 13.798,69 per il 2022. In relazione ai limiti di cui all'art. 204 Tuel sono stati considerati anche tali interessi passivi.

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze delle previsioni definitive 2019;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- 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 oneri indotti delle spese in conto capitale;
- 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;

### **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

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 il finanziamento per la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile, compatibilmente con la realizzazione delle entrate a copertura delle stesse.

### **c) 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.

**d) Obbligo di pubblicazione**

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione, entro 30 giorni, nella banca dati della pubblica amministrazione ai sensi della vigente normativa il bilancio e i documenti allegati;

**e) Suggestisce** un ulteriore controllo sulle tariffe dei servizi individuali con particolare attenzione alle riduzioni ed esenzioni al fine dell'ottenimento di un maggior tasso di copertura della spesa relativa ai servizi medesimi.

**CONCLUSIONI**

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

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

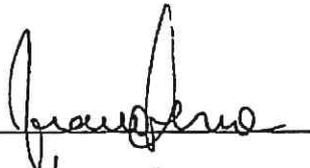
L'organo di revisione:

- 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.118/2011 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;

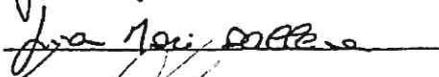
ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. ssa Franca Serra (Presidente)



Dott. ssa Gianna Maria Dabbene (Componente)



Dott. Fabrizio Soncina (Componente)

