# CITTÀ DI SAMARATE

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di**

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023

e documenti allegati

## L'ORGANO DI REVISIONE

**Dott. Pierluigi Amati**

**Dott. Michele Dell'Agli**

**Dott. Marco Meloro**

# L'ORGANO DI REVISIONE

**Verbale n. 3 del 15.05.2021**

## PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 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 2021-2023, del Comune di Samarate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Samarate lì 15.05.21

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Pierluigi Amati

Dott. Marco Meloro

Dott. Michele Dell'Agli

*Sommario*

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI ..... 4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE ..... 4
DOMANDE PRELIMINARI ..... 4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI ..... 5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020 ..... 5
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 ..... 7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli ..... 7
Fondo pluriennale vincolato (FPV) ..... 10
Previsioni di cassa ..... 11
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023 ..... 12
Entrate e spese di carattere non ripetitivo ..... 14
La nota integrativa ..... 14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI ..... 15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023 ..... 17
A) ENTRATE ..... 17
Entrate da fiscalità locale ..... 17
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria ..... 18
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni ..... 19
Sanzioni amministrative da codice della strada ..... 19
Proventi dei beni dell'ente ..... 20
Proventi dei servizi pubblici ..... 20
Nuovo canone patrimoniale (canone unico) ..... 21
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI ..... 22
Spese di personale ..... 22
Spese per incarichi di collaborazione autonoma ..... 23
Spese per acquisto beni e servizi ..... 23
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) ..... 23
Fondo di riserva di competenza ..... 24
Fondi per spese potenziali ..... 25
Fondo di riserva di cassa ..... 25
Fondo di garanzia dei debiti commerciali ..... 25
ORGANISMI PARTECIPATI ..... 26
SPESE IN CONTO CAPITALE ..... 27
INDEBITAMENTO ..... 28
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI ..... 30
CONCLUSIONI ..... 31

# PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Dott. Pierluigi Amati, Dott. Marco Meloro, Dott. Michele Dell'Agli, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 23.07.2018;

***Premesso***

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 26/04/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 23/04/2021 con delibera n. 50,completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo,

***Visto***

- le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 23/04/2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023.

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

# NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Samarate registra una popolazione al 01.01.2020, di n. 16.210 abitanti.

# DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2020 ha aggiornato gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020-2022.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

# VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

## *GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020*

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 19 del 29/06/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 27/05/2020 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2020 si è chiusa con un presunto risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| | 31/12/2020 |
|---|---|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 4.822.288,60 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 829.953,77 |
| b) Fondi accantonati | 3.118.047,75 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 594.713,19 |
| d) Fondi liberi | 279.573,89 |
| **TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE** | **4.822.288,60** |

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

**Situazione di cassa**

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|
| Disponibilità: | 4.830.709,26 | 5.128.067,71 | 6.714.778,35 |
| di cui cassa vincolata | 0,00 | 0,00 | 19.751,34 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.
Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.
Le previsioni di competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

## *Riepilogo generale entrate e spese per titoli*

## BILANCIO DI PREVISIONE
## RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE 2020 | PREVISIONI ANNO 2021 | PREVISIONI DELL'ANNO 2022 | PREVISIONI DELL'ANNO 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti [1] | | previsioni di competenza | 118358,36 | 136029,15 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale [1] | | previsioni di competenza | 1777408,80 | 1873881,95 | 0,00 | 0,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | previsioni di competenza | 666366,00 | 0,00 | | |
| | *- di cui avanzo utilizzato anticipatamente [2]* | | *previsioni di competenza* | *0,00* | *0,00* | | |
| | *- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità* | | *previsioni di competenza* | 0,00 | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | previsioni di cassa | 5128067,71 | 6714778,35 | | |
| 10000 TITOLO 1 | *Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa* | 0,00 | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 7531363,00<br>8352907,03 | 7663500,00<br>8487956,53 | 7700000,00 | 7878000,00 |
| 20000 TITOLO 2 | *Trasferimenti correnti* | 0,00 | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 1007206,44<br>1094076,10 | 643975,00<br>749085,88 | 545200,00 | 438200,00 |
| 30000 TITOLO 3 | *Entrate extratributarie* | 0,00 | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 1939520,00<br>3103312,37 | 1668550,00<br>2864317,50 | 1562000,00 | 1547000,00 |
| 40000 TITOLO 4 | *Entrate in conto capitale* | 0,00 | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 5174249,21<br>5243293,15 | 4639730,15<br>4897846,16 | 994500,00 | 1451415,00 |
| 50000 TITOLO 5 | *Entrate da riduzione di attività finanziarie* | 0,00 | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60000 TITOLO 6 | *Accensione prestiti* | 0,00 | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 0,00<br>3007,44 | 0,00<br>0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 70000 TITOLO 7 | *Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere* | 0,00 | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 2400000,00<br>2400000,00 | 2400000,00<br>2400000,00 | 2400000,00 | 2400000,00 |
| 90000 TITOLO 9 | *Entrate per conto terzi e partite di giro* | 0,00 | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 3833500,00<br>3883107,35 | 6891000,00<br>6931609,69 | 6891000,00 | 6891000,00 |
| *TOTALE TITOLI* | | 0,00 | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 21885838,65<br>24079703,44 | 23906755,15<br>26330815,76 | 20092700,00 | 20605615,00 |
| *TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE* | | 0,00 | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 24447971,81<br>29207771,15 | 25916666,25<br>33045594,11 | 20092700,00 | 20605615,00 |

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (*All a) Ris amm Pres*). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art: 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

## BILANCIO DI PREVISIONE
## RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE 2020 | PREVISIONI ANNO 2021 | PREVISIONI DELL'ANNO 2022 | PREVISIONI DELL'ANNO 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | *DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | *DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *TITOLO 1* | *SPESE CORRENTI* | 0,00 | previsione di competenza | 10720414,8 | 10254254,15 | 9960800 | 10012900 |
| | | | *di cui già impegnato ** | | *2380081,05* | *105897,57* | *0,00* |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *136029,15* | *0,00* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | previsione di cassa | 11687566,31 | 11785907,62 | | |
| *TITOLO 2* | *SPESE IN CONTO CAPITALE* | 0,00 | previsione di competenza | 7306158,01 | 6224112,1 | 705000 | 1167650 |
| | | | *di cui già impegnato ** | | *4673512,1* | *0,00* | *0,00* |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *1873881,95* | *0,00* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | previsione di cassa | 5050144,23 | 6528966,38 | | |
| *TITOLO 3* | *SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE* | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| | | | *di cui già impegnato ** | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *(0,00)* | *0,00* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| *TITOLO 4* | *RIMBORSO DI PRESTITI* | 0,00 | previsione di competenza | 187899 | 147300 | 135900 | 134065 |
| | | | *di cui già impegnato ** | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *(0,00)* | *0,00* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | previsione di cassa | 187899 | 147300 | | |
| *TITOLO 5* | *CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE* | 0,00 | previsione di competenza | 2400000 | 2400000 | 2400000 | 2400000 |
| | | | *di cui già impegnato ** | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *(0,00)* | *0,00* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | previsione di cassa | 2400000 | 2400000 | | |
| *TITOLO 7* | *SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO* | 0,00 | previsione di competenza | 3833500 | 6891000 | 6891000 | 6891000 |
| | | | *di cui già impegnato ** | | *797692,29* | *0,00* | *0,00* |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *(0,00)* | *0,00* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | previsione di cassa | 4036947,24 | 7068916,51 | | |
| | ***TOTALE TITOLI*** | **0,00** | **previsione di competenza** | **24447971,81** | **25916666,25** | **20092700,00** | **20605615,00** |
| | | | ***di cui già impegnato **** | | ***7851285,44*** | ***105897,57*** | ***0,00*** |
| | | | ***di cui fondo pluriennale vincolato*** | **2009911,10** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| | | | **previsione di cassa** | **23362556,78** | **27931090,51** | | |
| | ***TOTALE GENERALE DELLE SPESE*** | **0,00** | **previsione di competenza** | **24447971,81** | **25916666,25** | **20092700,00** | **20605615,00** |
| | | | ***di cui già impegnato **** | | ***7851285,44*** | ***105897,57*** | ***0,00*** |
| | | | ***di cui fondo pluriennale vincolato*** | ***2009911,10*** | ***0,00*** | **0,00** | ***0,00*** |
| | | | **previsione di cassa** | **23362556,78** | **27931090,51** | | |

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

## *Fondo pluriennale vincolato (FPV)*

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2021 sono le seguenti:

| Fonti di finanziamento FPV | Importo |
|---|---|
| Totale entrate correnti vincolate a..... | 0,00 |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale | 95.003,00 |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni | 41.026,15 |
| entrata in conto capitale | 1.873.881,95 |
| assunzione prestiti/indebitamento | 0,00 |
| altre risorse ( da specificare) | 0,00 |
| **TOTALE** | **2.009.911,10** |

| Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021 | Importo |
|---|---|
| FPV APPLICATO IN ENTRATA | **2.009.911,10** |
| **FPV di parte corrente applicato** | 136.029,15 |
| **FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)** | 1.873.881,95 |
| **FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)** | 0,00 |
| **FPV di entrata per partite finanziarie** | 0,00 |
| FPV DETERMINATO IN SPESA | **0,00** |
| **FPV corrente:** | **0,00** |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | 0,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | 0,00 |
| **FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):** | **0,00** |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | 0,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | 0,00 |
| **FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)** | **0,00** |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | 0,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | 0,00 |
| **Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie** | **0,00** |

### Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2021

| Fonti di finanziamento FPV | Importo |
|---|---|
| Entrate correnti vincolate | 0,00 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale | 95.003,00 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni | 17.327,20 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il r | 23.698,95 |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendicon | 0,00 |
| altre risorse (da specificare) | 0,00 |
| **Totale FPV entrata parte corrente** | **136.029,15** |
| Entrata in conto capitale | 1.873.881,95 |
| Assunzione prestiti/indebitamento | 0,00 |
| altre risorse (da specificare) | 0,00 |
| **Totale FPV entrata parte capitale** | **1.873.881,95** |
| **TOTALE** | **2.009.911,10** |

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

## *Previsioni di cassa*

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI | | |
|---|---|---|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021 |
| | **Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento** | **6.714.778,35** |
| | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 8.487.956,53 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 749.085,88 |
| 3 | Entrate extratributarie | 2.864.317,50 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 4.897.846,16 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 0,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2.400.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 6.931.609,69 |
| | **TOTALE TITOLI** | **26.330.815,76** |
| | **TOTALE GENERALE ENTRATE** | **33.045.594,11** |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|---|---|---|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021 |
| 1 | Spese correnti | 11.785.907,62 |
| 2 | Spese in conto capitale | 6.528.966,38 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 |
| 4 | Rmborso di prestiti | 147.300,00 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere | 2.400.000,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 7.068.916,51 |
| | **TOTALE TITOLI** | **27.931.090,51** |
| | | |
| | ***SALDO DI CASSA*** | **5.114.503,60** |

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

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

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

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi *hanno partecipato* alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro 19.751,34.

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| | **Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento** | | | | **6.714.778,35** |
| | | | | | |
| 1 | *Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa* | *1.149.856,53* | 7.663.500,00 | 8.813.356,53 | 8.487.956,53 |
| 2 | *Trasferimenti correnti* | *105.110,88* | 643.975,00 | 749.085,88 | 749.085,88 |
| 3 | *Entrate extratributarie* | *1.363.576,50* | 1.668.550,00 | 3.032.126,50 | 2.864.317,50 |
| 4 | *Entrate in conto capitale* | *258.116,01* | 4.639.730,15 | 4.897.846,16 | 4.897.846,16 |
| 5 | *Entrate da riduzione di attività finanziarie* | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | *Accensione prestiti* | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | *Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere* | - | 2.400.000,00 | 2.400.000,00 | 2.400.000,00 |
| 9 | *Entrate per conto terzi e partite di giro* | *40.609,69* | 6.891.000,00 | 6.931.609,69 | 6.931.609,69 |
| | ***TOTALE TITOLI*** | ***2.917.269,61*** | ***23.906.755,15*** | ***26.824.024,76*** | **26.330.815,76** |
| | ***TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE*** | **2.917.269,61** | **23.906.755,15** | **26.824.024,76** | **33.045.594,11** |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| 1 | *Spese Correnti* | *2137077,47* | 10.254.254,15 | 12.391.331,62 | 11.785.907,62 |
| 2 | *Spese In Conto Capitale* | *484854,28* | 6.224.112,10 | 6.708.966,38 | 6.528.966,38 |
| 3 | *Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie* | | - | 0,00 | 0,00 |
| 4 | *Rimborso Di Prestiti* | | 147.300,00 | 147.300,00 | 147.300,00 |
| 5 | *Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere* | | 2.400.000,00 | 2.400.000,00 | 2.400.000,00 |
| 7 | *Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro* | *177916,51* | 6.891.000,00 | 7.068.916,51 | 7.068.916,51 |
| | ***TOTALE GENERALE DELLE SPESE*** | ***2.799.848,26*** | ***25.916.666,25*** | ***28.716.514,51*** | **27.931.090,51** |
| | ***SALDO DI CASSA*** | | | | **5.114.503,60** |

## *Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023*

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

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)(1)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | 2.021 | 2.022 | 2.023 |
|---|---|---|---|---|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 6.714.778,35 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | | 136.029,15 | - | - |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | - | - | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 9.976.025,00 | 9.807.200,00 | 9.863.200,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | - | - | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | - | - | - |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | | 10.254.254,15 | 9.960.800,00 | 10.012.900,00 |
| *di cui:* | | | | | |
| *- fondo pluriennale vincolato* | | | - | - | - |
| *- fondo crediti di dubbia esigibilità* | | | *493.199,00* | *499.034,00* | *506.102,00* |
| 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 | (-) | | 147.300,00 | 135.900,00 | 134.065,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *19.500,00* | *19.500,00* | *13.765,00* |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità | | | - | - | - |
| **G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)** | | | **- 289.500,00** | **- 289.500,00** | **- 283.765,00** |
| **ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI** | | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2) | (+) | | - | - | - |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | - | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 289.500,00 | 289.500,00 | 283.765,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *19.500,00* | *19.500,00* | *13.765,00* |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | - | - | - |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M** | | | - | - | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | | - | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | | - | - | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | | - | - | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | | - | - | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | - | - | - |
| **EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y** | | | **0,00** | - | - |

| **Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):** | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | **0,00** | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 0,00 | | |
| **Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.** | | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

L'importo di euro 289.500,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite:

- per euro 270.000,00 da proventi oneri di urbanizzazione destinati alla manutenzione ordinaria di opere di urbanizzazione primaria e secondaria per tutti gli esercizi;
- per euro 19.500,00 dal 10% derivanti dall' alienazione del patrimonio immobiliare destinati all'estinzione anticipata dei mutui.

*Utilizzo proventi alienazioni*

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis* , comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

*Risorse derivanti da rinegoziazione mutui*

L'ente si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

## *Entrate e spese di carattere non ripetitivo*

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

## *La nota integrativa*

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

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

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021-2023 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 06/05/2021 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

## Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

## Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

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

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2021-2023 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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

## Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

## Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale in data 19.04.2021 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2021-2023, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e di quanto previsto dal Decreto Interministeriale del 17 marzo 2020 relativo alle "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni"

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

## Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Approvato unitamente al DUP.

# VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023

## *A) ENTRATE*

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021-2023, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

### Entrate da fiscalità locale

### Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le seguenti aliquote

| Scaglioni di reddito complessivo | Aliquota addizionale IRPEF |
|---|---|
| Fino ad Euro 15.000,00 | 0,65 % |
| Oltre Euro 15.000,00 e fino ad Euro 28.000,00 | 0,66 % |
| Oltre Euro 28.000,00 e fino ad Euro 55.000,00 | 0,67 % |
| Oltre Euro 55.000,00 e fino ad Euro 75.000,00 | 0,74 % |
| Oltre Euro 75.000,00 | 0,75 % |

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

### IMU

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente:

| *IUC* | Esercizio 2020 (assestato o rendiconto) | Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|---|---|---|---|---|
| IMU | 2.239.000,00 | 2.272.000,00 | 2.272.000,00 | 2.272.000,00 |
| **Totale** | **2.239.000,00** | **2.272.000,00** | **2.272.000,00** | **2.272.000,00** |

### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

| | Esercizio 2020 (assestato o rendiconto) | Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|---|---|---|---|---|
| TARI | 1.683.000,00 | 1.693.000,00 | 1.730.000,00 | 1.758.000,00 |
| | | | | |
| **Totale** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

In particolare, per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2021, la somma di euro 1.693.000,00, con un aumento di euro 10.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2020, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Ente dovrà approvare entro il prossimo 30/06/2021 il Piano Economico Finanziario secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), n.443 e 444 del 31 ottobre 2019.

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune ha tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard secondo le indicazioni contenute nelle *"Linee guida interpretative" per l'applicazione del comma 653 dell'art. 1 della Legge n. 147 del 2013 e relativo utilizzo in base alla Delibera ARERA 31 ottobre 2019, n. 443* predisposte a cura del Mef - Dipartimento delle Finanze.

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 50.000,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio-ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

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

La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 17.000,00.

## Altri Tributi Comunali

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

| *Altri Tributi* | Esercizio 2020 (assestato o rendiconto) | Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|---|---|---|---|---|
| Imposta di scopo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Imposta di soggiorno | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributo di sbarco | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri canone unico Comunale | 0,00 | 90.000,00 | 90.000,00 | 90.000,00 |
| **Totale** | **0,00** | **90.000,00** | **90.000,00** | **90.000,00** |

## Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| Tributo | Accertamento 2019* | Residuo 2019* | Assestato 2020 | Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ICI | | | | | | |
| IMU | 365.965,78 | 0,00 | 150.000,00 | 160.000,00 | 90.000,00 | 70.000,00 |
| TASI | | | 30.000,00 | 50.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| ADDIZIONALE IRPEF | | | | | | |
| TARI | 42.270,06 | | 31.500,00 | 25.500,00 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| TOSAP | | | | | | |
| IMPOSTA PUBBLICITA' | | | | | | |
| ALTRI TRIBUTI | | | | | | |
| **Totale** | **408.235,84** | **0,00** | **211.500,00** | **235.500,00** | **130.000,00** | **110.000,00** |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**accertato 2020 e residuo 2020 se approvato il rendiconto 2020*

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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

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

| Anno | Importo | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|---|---|---|---|
| **2019 (rendiconto)** | 557.614,66 | 200.000,00 | 357.614,66 |
| **2020 ( rendiconto)** | 564.048,81 | 270.000,00 | 294.048,81 |
| **2021** | 700.000,00 | 270.000,00 | 430.000,00 |
| **2022** | 550.000,00 | 270.000,00 | 280.000,00 |
| **2023** | 820.000,00 | 270.000,00 | 550.000,00 |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

## Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

| | Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|---|---|---|---|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | 63.000,00 | 83.000,00 | 103.000,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTALE SANZIONI** | **63.000,00** | **83.000,00** | **103.000,00** |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 6.261,00 | 8.329,00 | 10.397,00 |
| **Percentuale fondo (%)** | **9,94%** | **10,03%** | **10,09%** |

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

Con atto di Giunta n. 44 in data 19/04/2021 la somma di euro 56.739,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% pari ad euro 28.370,00 negli interventi di spesa alle finalità di cui agli 208, comma 4 lettera a-b-c, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta non ha destinato alcuna somma alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata al titolo 1 spesa corrente per euro 28.370,00.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

## Proventi dei beni dell'ente

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

**Proventi dei beni dell'ente**

| | Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|---|---|---|---|
| Canoni di locazione | 169.000,00 | 133.000,00 | 133.000,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri (specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTALE PROVENTI DEI BENI** | **169.000,00** | **133.000,00** | **133.000,00** |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 73.090,00 | 73.090,00 | 73.090,00 |

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

## Proventi dei servizi pubblici

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

| Servizio | Entrate/ proventi Prev. 2021 | Spese/costi Prev. 2021 | % copertura 2021 |
|---|---|---|---|
| Asilo nido | 112.957,00 | 174.911,50 | 64,05% |
| Casa riposo anziani | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Fiere e mercati | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Mense scolastiche | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Musei e pinacoteche | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Teatri, spettacoli e mostre | 3.000,00 | 24.777,00 | 12,11% |
| Colonie e soggiorni stagionali | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| attività parascolastiche | 20.000,00 | 61.444,00 | 32,55% |
| Impianti sportivi | 6.471,00 | 29.252,00 | 22,12% |
| Parchimetri | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Servizi turistici | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Lampade votive | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Uso locali non istituzionali | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Centro creativo | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Altri Servizi | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| **Totale** | **142.428,00** | **290.384,50** | **49,03%** |

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

| Servizio | Previsione Entrata 2021 | FCDE 2021 | Previsione Entrata 2022 | FCDE 2022 | Previsione Entrata 2023 | FCDE 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Asilo nido | 120.500,00 | 7.543,00 | 130.000,00 | 10.322,00 | 130.000,00 | 10.322,00 |
| Casa riposo anziani | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fiere e mercati | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Mense scolastiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Musei e pinacoteche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Teatri, spettacoli e mostre | 3.000,00 | 0,00 | 3.000,00 | 0,00 | 3.000,00 | 0,00 |
| Colonie e soggiorni stagionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Attività parascolastiche | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 | 0,00 |
| Impianti sportivi | 8.700,00 | 2.229,00 | 8.700,00 | 2.229,00 | 8.700,00 | 2.229,00 |
| Parchimetri | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Servizi turistici | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Lampade votive | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Uso locali non istituzionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Centro creativo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri servizi (fognatura) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTALE** | **152.200,00** | **9.772,00** | **161.700,00** | **12.551,00** | **161.700,00** | **12.551,00** |

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 43 del 19/04/2021, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 49,03%.

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha approvato con Delibera di Giunta n. 42 del 19/04/2021 le tariffe da applicare nell'anno 2021.

*Nuovo canone patrimoniale (canone unico)*

L'Ente *ha previsto* nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di Euro 90.000,00.

# *B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI*

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2020 è la seguente:

*Sviluppo previsione per aggregati di spesa:*

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | | |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | Previsioni Def. 2020 | Previsioni 2021 | Previsioni 2022 | Previsioni 2023 |
| | | | | | |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 2.821.119,00 | 2.777.633,00 | 2.544.606,00 | 2.516.806,00 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 190.746,00 | 185.326,00 | 171.200,00 | 169.900,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 5.129.602,21 | 5.042.871,15 | 4.974.360,00 | 5.017.360,00 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 1.628.017,44 | 1.070.600,00 | 1.065.600,00 | 1.071.600,00 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | Interessi passivi | 138.851,00 | 123.600,00 | 119.600,00 | 115.700,00 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 43.800,00 | 48.800,00 | 76.800,00 | 45.800,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 768.279,15 | 1.005.424,00 | 1.008.634,00 | 1.075.734,00 |
| | **Totale** | **10.720.414,80** | **10.254.254,15** | **9.960.800,00** | **10.012.900,00** |

## Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2021/2023, 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 € 2.909.599,46 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 54.064,00.

La spesa indicata comprende l'importo di € 20.000,00 nell'esercizio 2021, di € 20.000,00 nell'esercizio 2022 e di € 20.000,00 nell'esercizio 2023 a titolo di rinnovi contrattuali.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal Dl 34/2019, si colloca nella fascia intermedia.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

| | Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto | Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|---|---|---|---|---|
| Spese macroaggregato 101 | 3.278.645,18 | 2.688.756,00 | 2.471.706,00 | 2.516.806,00 |
| Spese macroaggregato 103 | 52.038,96 | 18.000,00 | 14.900,00 | 14.900,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 190.744,52 | 166.726,00 | 152.500,00 | 151.200,00 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: oneri rinnovi contrattuali | 0,00 | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale spese di personale (A)** | **3.521.428,66** | **2.893.482,00** | **2.659.106,00** | **2.702.906,00** |
| (-) Componenti escluse (B) | 611.829,19 | 793.217,94 | 806.967,94 | 784.967,94 |
| **(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B** | **2.909.599,47** | **2.100.264,06** | **1.852.138,06** | **1.917.938,06** |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562) | | | | |

La previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013-che era pari a euro 2.909.599,46

## Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Non sono previsti incarichi di collaborazione autonoma.

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2020-2022 è di euro 0,00.

## Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;

## Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Ente non si è avvalso di quanto stabilito dall'art. 1, co. 79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020).

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2021-2023 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100.

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi solo il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'ente si è avvalso nel bilancio di previsione 2021/23, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020) di effettuare il calcolo quinquennio sulla base dei dati del 2019 e non del 2020 prevista.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 risulta come dai seguenti prospetti:

| Esercizio finanziario 2021 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| TITOLI | BILANCIO 2021 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 7.663.500,00 | 325.394,60 | 325.400,00 | 5,40 | 4,25% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 643.975,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 1.668.550,00 | 167.794,50 | 167.799,00 | 4,50 | 10,06% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 4.639.730,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| **TOTALE GENERALE** | **14.615.755,15** | **493.189,10** | **493.199,00** | **9,90** | **3,37%** |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 9.976.025,00 | 493.189,10 | 493.199,00 | 9,90 | 4,94% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 4.639.730,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

| Esercizio finanziario 2022 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| TITOLI | BILANCIO 2022 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 7.700.000,00 | 332.506,00 | 333.000,00 | 494,00 | 4,32% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 545.200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 1.562.000,00 | 166.029,70 | 166.034,00 | 4,30 | 10,63% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 994.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| **TOTALE GENERALE** | **10.801.700,00** | **498.535,70** | **499.034,00** | **498,30** | **4,62%** |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 9.807.200,00 | 498.535,70 | 499.034,00 | 498,30 | 5,09% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 994.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

| Esercizio finanziario 2023 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| TITOLI | BILANCIO 2023 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 7.878.000,00 | 337.887,60 | 338.000,00 | 112,40 | 4,29% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 438.200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 1.547.000,00 | 168.097,70 | 168.102,00 | 4,30 | 10,87% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 1.451.415,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| **TOTALE GENERALE** | **11.314.615,00** | **505.985,30** | **506.102,00** | **116,70** | **4,47%** |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 9.863.200,00 | 505.985,30 | 506.102,00 | 116,70 | 5,13% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 1.451.415,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

## Fondo di riserva di competenza

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

anno 2021 - euro 153.625,00 pari allo 1,49% delle spese correnti;

anno 2022 – euro 187.000,00 pari allo 1,87% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 187.032,00 pari allo 1,86% delle spese correnti;

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

## Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

| FONDO | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
|---|---|---|---|
| Accantonamento rischi contenzioso | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento oneri futuri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento per perdite organismi partecipati | 136.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento per indennità fine mandato | 2.600,00 | 2.600,00 | 2.600,00 |
| Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri accantonamenti (fondo garanzia debiti commercialil) | 0,00 | 80.000,00 | 140.000,00 |
| **TOTALE** | **158.600,00** | **102.600,00** | **162.600,00** |

## 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.

## Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente:

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

# ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2021-2023 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2019.

| Denominazione | Quota di partecipazione | Patrimonio netto al 31/12/2019 | Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale | Motivazione della perdita | Valutazione della futura redditività della società | Esercizi precedenti chiusi in perdita |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ACCAM SPA | 3,785% | 4.586.079 | Zero | Attività inefficiente | Incerta | 2017 |
| A.S.C. in liquidazione | 100% | (185.312) | Zero | Attività in liquidazione | Nulla | 2017-2018 |

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

***Accantonamento a copertura di perdite***

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 per la somma complessiva di euro 136.000,00 che si aggiunge alla quota accantonata nell'avanzo di amministrazione pari ad euro 70.000,00 per complessivi euro 206.000,00.

***Razionalizzazione periodica delle partecipazioni*** *(art. 20, D.Lgs. 175/2016)*

L'Ente ha provveduto, in data 29/12/2020, con proprio provvedimento n. 48 motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

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:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti in data 18/01/2021;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 in data (non ancora provveduto, il temine è il 31/05/2021)

Si segnala che nel corso dell'anno la società TUTELA AMBIENTALE DEI TORRENTI ARNO, RILE E TENORE - c.f. 80006990123 (partecipata diretta), e correlativamente la propria partecipata PREALPI SERVIZI SRl (partecipata indiretta) - è stata oggetto di fusione per incorporazione nella società ALFA SRL - c.f. 03481930125, di cui l'Ente era già direttamente socio.

***Garanzie rilasciate***

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

# SPESE IN CONTO CAPITALE

## Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023 sono finanziate come segue:

| BILANCIO DI PREVISIONE | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| EQUILIBRI DI BILANCIO | | | | | |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2] | (+) | | - | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | | 1.873.881,95 | - | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 4.639.730,15 | 994.500,00 | 1.451.415,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 289.500,00 | 289.500,00 | 283.765,00 |
| 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 | (-) | | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | | - | - | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br>*di cui fondo pluriennale vincolato di spesa* | (-) | | 6.224.112,10<br>- | 705.000,00<br>- | 1.167.650,00<br>- |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | - | - | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | - | - | - |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE**<br>**Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E** | | | **0,00** | **-** | **-** |

# INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione *risultano* soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2),

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| Residuo debito (+) | 4.048.973,39 | 3.625.572,96 | 3.463.295,54 | 3.335.495,54 | 3.219.095,54 |
| Nuovi prestiti (+) | 88.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 511.400,43 | 162.277,42 | 127.800,00 | 116.400,00 | 120.300,00 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *Altre variazioni +/- (da specificare)* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| **Totale fine anno** | **3.625.572,96** | **3.463.295,54** | **3.335.495,54** | **3.219.095,54** | **3.098.795,54** |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 16.210 | 16.192 | 16.192 | 16.192 | 16.192 |
| **Debito medio per abitante** | **223,66** | **213,89** | **206,00** | **198,81** | **191,38** |

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2023 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| Oneri finanziari | 164.187,33 | 137.985,78 | 123.600,00 | 119.600,00 | 115.700,00 |
| Quota capitale | 511.400,43 | 162.277,42 | 127.800,00 | 116.400,00 | 120.300,00 |
| **Totale fine anno** | **675.587,76** | **300.263,20** | **251.400,00** | **236.000,00** | **236.000,00** |

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, risulta 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 seguente prospetto.

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| Interessi passivi | 164.187,33 | 137.985,78 | 123.600,00 | 119.600,00 | 115.700,00 |
| entrate correnti | 10.121.280,57 | 10.467.763,85 | 9.976.025,00 | 9.807.200,00 | 9.863.200,00 |
| **% su entrate correnti** | **1,62%** | **1,32%** | **1,24%** | **1,22%** | **1,17%** |
| **Limite art. 204 TUEL** | **10,00%** | **10,00%** | **10,00%** | **10,00%** | **10,00%** |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.:

# OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

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

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

- delle previsioni definitive 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- 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 oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- 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;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

**b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti.

**c) Riguardo agli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19**

Sono garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa e l'Ente ha posto in essere tutte le misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte all'emergenza.

**d) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto

dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

### e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

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 n. 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 2021-2023 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Pierluigi Amati

Dott. Marco Meloro

Dott. Michele Dell'Agli