

*COMUNE DI Jolanda di Savoia*

*Provincia di Ferrara*

**Parere dell'organo di revisione  
sulla proposta del Documento Unico programmazione  
sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE  
2021 – 2023  
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

dott.ssa Adelaide Amorese

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 20 del 20/03/2021

### 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 Jolanda di Savoia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

il 20/03/2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

dott.ssa Adelaide Amorese

**Sommario**

|   |           |
|---|-----------|
| <b>PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI</b> .....   | <b>5</b>  |
| <b>NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE</b> .....   | <b>5</b>  |
| <b>DOMANDE PRELIMINARI</b> .....  | <b>5</b>  |
| <b>VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI</b> .....  | <b>6</b>  |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020 .....  | 6         |
| <b>Scostamenti tra Bilancio di Previsione 2021/2023 e le medesime annualità rispetto al Piano Pluriennale 2018-2032</b> ..... | <b>9</b>  |
| <b>BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023</b> .....   | <b>10</b> |
| Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....  | 11        |
| Fondo pluriennale vincolato (FPV).....  | 13        |
| Previsioni di cassa .....   | 14        |
| Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023.....  | 15        |
| Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....  | 17        |
| La nota integrativa .....   | 18        |
| IL DUP .....  | 19        |
| <b>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI</b> .....   | <b>20</b> |
| <b>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023</b> ..  | <b>21</b> |
| A) ENTRATE .....  | 21        |
| Entrate da fiscalità locale.....  | 21        |
| Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....  | 22        |
| Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....                                      | 23        |
| Sanzioni amministrative da codice della strada .....  | 24        |
| Proventi dei beni dell'ente.....  | 24        |
| Proventi dei servizi pubblici .....   | 25        |
| <b>Nuovo canone patrimoniale (canone unico)</b> .....   | <b>25</b> |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....  | 26        |
| Spese di personale .....  | 26        |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma .....  | 27        |
| Spese per acquisto beni e servizi .....   | 27        |

|   |           |
|---|-----------|
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)..... | 27        |
| Fondo di riserva di competenza.....             | 29        |
| Fondi per spese potenziali.....                 | 29        |
| Fondo di riserva di cassa.....                  | 29        |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....   | 29        |
| <b>ORGANISMI PARTECIPATI .....</b>              | <b>30</b> |
| <b>SPESE IN CONTO CAPITALE .....</b>            | <b>31</b> |
| <b>INDEBITAMENTO .....</b>                      | <b>32</b> |
| <b>OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....</b>         | <b>33</b> |
| <b>CONCLUSIONI.....</b>                         | <b>34</b> |

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

**La sottoscritta Adelaide Amorese revisore nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 30 del n. 30 del 17/12/2020 a seguito nota prefettizia prot. in uscita N. 0079615 del 19/11/2020

### **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 5/03/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 04-03-2021 con delibera n. 25., completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
  - L'Organo di revisione si è avvalso dell'allegata check list per il controllo.
- 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.

### **Preso atto che l'Ente**

- **tramite posta elettronica certificata in data 05/03/2021** ha trasmesso la proposta di deliberazione consiliare di approvazione dello schema di nota di aggiornamento al Dup 2021/2023, munita dei pareri di regolarità tecnica e contabile;
- **tramite posta elettronica certificata in data 05/03/2021** ha trasmesso la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio di previsione 2020/2022 e dei documenti allegati, munita dei pareri di regolarità tecnica e contabile.

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 03/03/2021 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 Jolanda di Savoia, registra una popolazione al 01.01.2020, di n. 2742 abitanti.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 19/06/2018, l'Ente ha aderito alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243-bis del D.L.gs. 267/2000, quale strumento straordinario, previsto per gli enti locali in condizione di grave squilibrio strutturale, volto a prevenire il dissesto ed a ripristinare gli equilibri finanziari; - approvato dalla Corte dei Conti - Sezione di Controllo per la Regione Emilia Romagna con deliberazione n. 30/2019/PRSP, depositata in data 14/05/2019.

## 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 non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge, 31 marzo 2021 per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023, in ossequio alla proroga prevista dalla normativa nazionale.

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 per 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, **CECK LIST allegata parte integrante della revisione.**

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 **non ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

L'Ente **si è avvalso** della facoltà prevista dall'art. 233- 1. bis, comma 3, del D.lgs. 267/2000 come modificato dall'art. 1, comma 831 della Legge n. 145 del 30 dicembre 2018, **di non predisporre il bilancio consolidato** con verbale di delibera del consiglio n. 30 del 01-10-2019.

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

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020**

Il bilancio di previsione viene approvato prima dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.21 del 06/08/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 30 in data 21/7/2020 in base a quanto esposto in analisi e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate, evidenza di aver constatato:

- l'attendibilità complessiva delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari, debiti fuori bilancio, etc.);

- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, (contenimento spese di personale, contenimento indebitamento, nuovi equilibri di bilancio);
- l'attendibilità delle previsioni e la veridicità del rendiconto;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'indebitamento dell'ente e incidenza degli oneri finanziari;
- la spesa del personale.

E il permanere delle seguenti riserve:

1. si ritiene necessario che l'Ente proceda a costruire i vincoli derivanti dai proventi da sanzioni del codice della strada;
2. relativamente al fondo salario accessorio personale dipendente si richiede di fornire i chiarimenti richiesti al fine di addivenire alle relative certificazioni;
3. relativamente ai crediti e debiti al 31/12/2019 con gli Organismi partecipati si richiede anche in questa sede di fornire le risultanze così come emergenti dalla contabilità finanziaria;
4. relativamente al mancato rispetto del patto di stabilità per l'anno 2015 e alle relative sanzioni comminate agli amministratori, come comunicato dal Responsabile finanziario con nota del 21/07/2020, il piano di recupero non è ancora stato completato in quanto diversi soggetti hanno fatto richiesta di un piano di rientro; in merito si richiede di fornire una situazione aggiornata dei sospesi.

Inoltre rileva il permanere di una complessiva situazione di criticità amministrativa ed organizzativa che si riflette anche nella gestione contabile.

Infine raccomanda di attuare ogni azione necessaria per:

- recuperare i residui attivi mantenuti, tale attività dovrà essere attentamente monitorata;
- continuare nell'attività di recupero dell'evasione tributaria al fine di reperire nuove risorse;
- monitorare ed evitare il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- rispettare le norme vigenti e i principi contabili in materia di contabilità armonizzata, prevedendo anche una adeguata formazione del personale dipendente esistente;
- rispettare le norme vigenti in materia di acquisizione delle forniture e delle prestazioni di servizi;
- rispettare le norme vigenti in materia di trasparenza amministrativa e pubblicazione;
- rispettare le norme vigenti in materia di spesa del personale e di assunzioni;
- rispettare i vincoli di legge dei proventi derivanti da sanzioni del codice della strada.

La gestione dell'anno 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

disavanzo

|                                    | <b>31/12/2019</b> |
|------------------------------------|-------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | -330.206,37       |
| di cui:                            |                   |
| a) Fondi vincolati                 | 823.134,55        |
| b) Fondi accantonati               |                   |
| c) Fondi destinati ad investimento |                   |
| d) Fondi liberi                    |                   |
| <b>DISAVANZO DA RIPIANARE</b>      | <b>823.134,55</b> |

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

**Situazione di cassa**

|                                    | 2018       | 2019       | 2020       |
|------------------------------------|------------|------------|------------|
| Disponibilità:                     | 969.679,70 | 768.415,12 | 532.957,07 |
| di cui cassa vincolata             | 27.736,66  | 27.736,66  | 0,00       |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00       | 0,00       | 0,00       |

**Dal riepilogo di cassa del Tesoriere emerge un saldo di cassa al 31/12/2019 pari a euro 532.957,07.**

L'ente **non ancora** 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 nonostante le ripetute sollecitazioni del Revisore precedente.

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 riporta un 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 1agosto 2019.

L'Ente in disavanzo nell'esercizio 2019, **non ha rispettato** i criteri enunciati nell' art. 1 commi 897-900 della legge di bilancio 2019, per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato e destinato.

Al momento l'Ente non ha proceduto al riaccertamento straordinario dei residui.

*Il principio contabile 4/1, punto 9.11.7, come modificato dal DM 7.9.2020 (XII° correttivo Arconet) prevede che gli enti che erano in disavanzo al 31 dicembre dell'esercizio precedente (31/12/2019) illustrino nella Nota Integrativa al bilancio di previsione, le attività svolte per il ripiano di tale disavanzo, segnalando se l'importo del disavanzo presunto al 31 dicembre è migliorato rispetto a quello risultante nell'esercizio precedente di un importo almeno pari a quello iscritto in via definitiva nel precedente bilancio di previsione alla voce "Disavanzo di amministrazione".*

*Nel caso in cui tale miglioramento non sia stato realizzato, la Nota integrativa indica l'importo del disavanzo applicato al precedente bilancio di previsione che non è stato ripianato, distinguendolo dall'eventuale ulteriore disavanzo presunto formatosi nel corso dell'esercizio, secondo le modalità previste dal paragrafo 9.2.27 del principio applicato della contabilità finanziaria (allegato 4/2).*

**Nella Nota Integrativa non si trova indicazione.**

L'Organo di revisione, nel rispetto di quanto disposto dall'art. 243 quater, comma 6 del Tuel, ha predisposto e depositato alla Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo Emilia Romagna e al Ministero dell'Interno le Relazioni semestrali al PIANO RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE - articoli 243-bis e 243-quater, D.Lgs.n.267 rispettivamente

- con verbale n. 3 del 14/01/2020 relativa al secondo semestre 2019
- con verbale n. 25 del 11/07/2020 relativa al primo trimestre 2020
- con verbale n. 5 del 15/01/2021 relativa al secondo semestre 2020

## Scostamenti tra Bilancio di Previsione 2021/2023 e le medesime annualità rispetto al Piano Pluriennale 2018-2032:

| ENTRATE<br>AVANZO                                      | PREVISIONI BILANCIO<br>2021 (A) |                     |                     | VARIAZIONI<br>(A-B) | PREVISIONI BILANCIO<br>2022 (A) |                     |                     | VARIAZIONI<br>(A-B) | PREVISIONI BILANCIO<br>2023 (A) |  |  | VARIAZIONI<br>(A-B) |
|--|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------------------|--|--|---------------------|
|  | PREVISIONI PP 2021 (B)          |                     |                     |                     | PREVISIONI PP 2022 (B)          |                     |                     |                     | PREVISIONI PP 2023 (B)          |  |  |                     |
| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e: |                                 |                     |                     |                     |                                 |                     |                     |                     |                                 |  |  |                     |
| 1 perequativa  | 1.932.000,00                    | 1.025.000,00        | 907.000,00          | 1.922.000,00        | 1.025.000,00                    | 897.000,00          | 1.922.000,00        | 1.025.000,00        | 897.000,00                      |  |  |                     |
| 2 Trasferimenti correnti                               | 356.503,38                      | 1.138.500,00        | -779.996,62         | 332.365,85          | 1.138.500,00                    | -804.134,15         | 332.365,85          | 1.138.500,00        | -804.134,15                     |  |  |                     |
| 3 Entrate extratributarie                              | 806.488,04                      | 871.087,00          | 135.401,04          | 805.388,04          | 871.087,00                      | 134.301,04          | 750.388,04          | 831.087,00          | 119.301,04                      |  |  |                     |
| 4 Entrate in conto capitale                            | 1.230.000,00                    | 30.000,00           | 1.200.000,00        | 120.000,00          | 30.000,00                       | 90.000,00           | 120.000,00          | 30.000,00           | 90.000,00                       |  |  |                     |
| Entrate da riduzione di attività                       |                                 |                     |                     |                     |                                 |                     |                     |                     |                                 |  |  |                     |
| 5 finanziarie  | 0,00                            | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                            | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                            |  |  |                     |
| 6 Accensione prestiti                                  | 0,00                            | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                            | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                            |  |  |                     |
| Anticipazioni da istituto                              |                                 |                     |                     |                     |                                 |                     |                     |                     |                                 |  |  |                     |
| 7 tesoriere/cassiere                                   | 1.000.000,00                    | 850.000,00          | 150.000,00          | 1.000.000,00        | 850.000,00                      | 150.000,00          | 1.000.000,00        | 850.000,00          | 150.000,00                      |  |  |                     |
| 9 Entrate per conto terzi e partite di giro            | 1.484.500,00                    | 384.500,00          | 1.100.000,00        | 1.484.500,00        | 384.500,00                      | 1.100.000,00        | 1.484.500,00        | 384.500,00          | 1.100.000,00                    |  |  |                     |
| <b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>                         | <b>6.809.491,42</b>             | <b>4.097.087,00</b> | <b>2.712.404,42</b> | <b>5.664.253,89</b> | <b>4.097.087,00</b>             | <b>1.567.166,89</b> | <b>5.609.253,89</b> | <b>4.057.087,00</b> | <b>1.552.166,89</b>             |  |  |                     |
| <b>DISAVANZO</b>                                       | <b>0,00</b>                     | <b>45.000,00</b>    | <b>-45.000,00</b>   | <b>0,00</b>         | <b>150.000,00</b>               | <b>-150.000,00</b>  | <b>0,00</b>         | <b>120.000,00</b>   | <b>-120.000,00</b>              |  |  |                     |
| 1 Spese correnti                                       | 2.535.685,33                    | 2.372.587,00        | 163.098,33          | 2.453.737,93        | 2.282.587,00                    | 171.150,93          | 2.414.630,86        | 2.282.587,00        | 152.043,86                      |  |  |                     |
| 2 Spese in conto capitale                              | 1.330.000,00                    | 30.000,00           | 1.300.000,00        | 181.000,00          | 30.000,00                       | 151.000,00          | 181.000,00          | 30.000,00           | 151.000,00                      |  |  |                     |
| 3 Spese per incremento attività                        | 0,00                            | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                            | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                            |  |  |                     |
| 4 Rimborso di prestiti                                 | 414.306,09                      | 415.000,00          | -693,91             | 395.015,96          | 400.000,00                      | -4.984,04           | 409.123,03          | 410.000,00          | -876,97                         |  |  |                     |
| 5 Chiusure anticipazioni di istituto                   | 1.000.000,00                    | 850.000,00          | 150.000,00          | 1.000.000,00        | 850.000,00                      | 150.000,00          | 1.000.000,00        | 850.000,00          | 150.000,00                      |  |  |                     |
| 7 Spese per conto terzi e partite di giro              | 1.484.500,00                    | 384.500,00          | 1.100.000,00        | 1.484.500,00        | 384.500,00                      | 1.100.000,00        | 1.484.500,00        | 384.500,00          | 1.100.000,00                    |  |  |                     |
| <b>TOTALE GENERALE SPESE</b>                           | <b>6.764.491,42</b>             | <b>4.052.087,00</b> | <b>2.712.404,42</b> | <b>5.514.253,89</b> | <b>3.947.087,00</b>             | <b>1.567.166,89</b> | <b>5.489.253,89</b> | <b>3.937.087,00</b> | <b>1.552.166,89</b>             |  |  |                     |

## BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

L'Organo di revisione ha verificato 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<br>TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE   | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |   | PREVISIONI DEFINITIVE<br>2020              | PREVISIONI DELL'ANNO                       |                     |                     |
|---------------------|---|--|---|--|--|---------------------|---------------------|
|                     |   |  |   |  | 2021                                       | 2022                | 2023                |
|                     | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>                     |  | previsioni di competenza                        | 29.279,23                                  | 0,00                                       | 0,00                | 0,00                |
|                     | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>            |  | previsioni di competenza                        | 793.855,32                                 | 0,00                                       | 0,00                | 0,00                |
|                     | Utilizzo avanzo di Amministrazione  |  | previsioni di competenza                        | 30.000,00                                  | 0,00                                       |                     |                     |
|                     | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>                         |  | 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                             | 768.415,12                                 | 532.967,07                                 |                     |                     |
| 10000               | <b>TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | <b>224.617,60</b>  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | <b>1.899.431,99</b><br><b>2.121.422,45</b> | <b>1.932.000,00</b><br><b>2.156.617,60</b> | <b>1.922.000,00</b> | <b>1.922.000,00</b> |
| 20000               | <b>TITOLO 2 Trasferimenti correnti</b>  |  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | <b>512.667,67</b><br><b>521.732,93</b>     | <b>356.503,38</b><br><b>356.503,38</b>     | <b>332.365,85</b>   | <b>332.365,85</b>   |
| 30000               | <b>TITOLO 3 Entrate extratributarie</b>   | <b>1.234.166,18</b>  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | <b>752.292,75</b><br><b>2.316.200,83</b>   | <b>806.488,04</b><br><b>2.040.654,22</b>   | <b>805.388,04</b>   | <b>750.388,04</b>   |
| 40000               | <b>TITOLO 4 Entrate in conto capitale</b>   | <b>852.344,09</b>  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | <b>149.223,79</b><br><b>1.082.318,10</b>   | <b>1.230.000,00</b><br><b>2.082.344,09</b> | <b>120.000,00</b>   | <b>120.000,00</b>   |
| 50000               | <b>TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                      | <b>0,00</b>  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | <b>0,00</b><br><b>0,00</b>                 | <b>0,00</b><br><b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| 60000               | <b>TITOLO 6 Accensione prestiti</b>   | <b>0,00</b>  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | <b>0,00</b><br><b>0,00</b>                 | <b>0,00</b><br><b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| 70000               | <b>TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>                      | <b>0,00</b>  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | <b>1.000.000,00</b><br><b>1.000.000,00</b> | <b>1.000.000,00</b><br><b>1.000.000,00</b> | <b>1.000.000,00</b> | <b>1.000.000,00</b> |
| 90000               | <b>TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro</b>                         | <b>30.270,84</b>   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | <b>1.484.500,00</b><br><b>1.500.631,56</b> | <b>1.484.500,00</b><br><b>1.514.770,84</b> | <b>1.484.500,00</b> | <b>1.484.500,00</b> |
|                     | <b>TOTALE TITOLI</b>  | <b>2.341.398,71</b>  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | <b>5.798.116,20</b><br><b>8.542.305,87</b> | <b>6.809.491,42</b><br><b>9.150.890,13</b> | <b>5.664.253,89</b> | <b>5.609.253,89</b> |
|                     | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>  | <b>2.341.398,71</b>  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | <b>6.651.250,75</b><br><b>9.310.720,99</b> | <b>6.809.491,42</b><br><b>9.683.857,20</b> | <b>5.664.253,89</b> | <b>5.609.253,89</b> |

(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.

**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                               |   |                                    |
|-----------------|--|---|--|--|---|------------------------------------|
|                 |  |   |  | PREVISIONI ANNO 2021                     | PREVISIONI DELL'ANNO 2022               | PREVISIONI DELL'ANNO 2023          |
|                 | <i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>                              |   | 0,00   | 0,00                                     | 0,00                                    | 0,00                               |
|                 | <i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i> |   | 0,00   | 0,00                                     | 0,00                                    | 0,00                               |
| <b>TITOLO 1</b> | <b>SPESE CORRENTI</b>  | 1.996.403,54  | 2.739.804,84   | 2.535.685,33<br>168.781,10               | 2.453.737,93<br>90.154,24               | 2.414.630,86<br>0,00               |
|                 |  |   | di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | (0,00)<br>0,00                           | 0,00<br>(0,00)                          | (0,00)<br>(0,00)                   |
|                 |  |   |  | <b>4.520.545,62</b>                      |   |                                    |
| <b>TITOLO 2</b> | <b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>                                   | 265.996,20  | 943.079,11   | 1.330.000,00<br>0,00                     | 181.000,00<br>0,00                      | 181.000,00<br>(0,00)               |
|                 |  |   | di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | (0,00)<br>0,00                           | 0,00<br>(0,00)                          | (0,00)<br>(0,00)                   |
|                 |  |   |  | 1.813.685,66                             |   |                                    |
| <b>TITOLO 3</b> | <b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>             | 0,00  | 0,00   | 0,00<br>0,00                             | 0,00<br>0,00                            | 0,00<br>0,00                       |
|                 |  |   | di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | (0,00)<br>0,00                           | (0,00)<br>(0,00)                        | (0,00)<br>(0,00)                   |
| <b>TITOLO 4</b> | <b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>                                      | 437.318,09  | 453.866,80   | 414.306,09<br>0,00                       | 395.015,96<br>0,00                      | 409.123,03<br>0,00                 |
|                 |  |   | di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | (0,00)<br>0,00                           | (0,00)<br>0,00                          | (0,00)<br>(0,00)                   |
|                 |  |   |  | 414.306,09                               |   |                                    |
| <b>TITOLO 5</b> | <b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>     | 0,00  | 1.000.000,00   | 1.000.000,00<br>0,00                     | 1.000.000,00<br>0,00                    | 1.000.000,00<br>0,00               |
|                 |  |   | di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | (0,00)<br>0,00                           | (0,00)<br>0,00                          | (0,00)<br>(0,00)                   |
|                 |  |   |  | 1.000.000,00                             |   |                                    |
| <b>TITOLO 7</b> | <b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>                   | 486.315,97  | 1.484.500,00   | 1.484.500,00<br>0,00                     | 1.484.500,00<br>0,00                    | 1.484.500,00<br>0,00               |
|                 |  |   | di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | (0,00)<br>0,00                           | (0,00)<br>0,00                          | (0,00)<br>(0,00)                   |
|                 |  |   |  | 1.836.898,94                             |   |                                    |
|                 | <b>TOTALE TITOLI</b>   | <b>3.186.033,80</b>   | <b>6.621.250,75</b>  | <b>6.764.491,42</b><br><b>168.781,10</b> | <b>5.514.253,89</b><br><b>90.154,24</b> | <b>5.489.253,89</b><br><b>0,00</b> |
|                 |  |   | di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00                             | 0,00<br>0,00                            | 0,00<br>0,00                       |
|                 |  |   |  | <b>9.585.436,31</b>                      |   |                                    |
|                 | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                               | <b>3.186.033,80</b>   | <b>6.621.250,75</b>  | <b>6.764.491,42</b><br><b>168.781,10</b> | <b>5.514.253,89</b><br><b>90.154,24</b> | <b>5.489.253,89</b><br><b>0,00</b> |
|                 |  |   | di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00                             | 0,00<br>0,00                            | 0,00<br>0,00                       |
|                 |  |   |  | <b>9.585.436,31</b>                      |   |                                    |

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.

Il presunto disavanzo di amministrazione disponibile (lettera E del prospetto), al netto delle quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti, è pari a euro -1.592.594,96, va evidenziato che tale risultato è meramente indicativo, poiché non include ancora le risultanze definitive dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, propedeutica alla formazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

### ***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.

L'Ente non ha ancora effettuato il riaccertamento dei residui al 31/12/2020, pertanto il fondo pluriennale vincolato non è stato ancora definito e conseguentemente non indicato nel bilancio di previsione 2021/2023.

**Previsioni di cassa**

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI |   | PREVISIONI DI CASSA<br>ANNO 2021 |
|--|---|----------------------------------|
|  | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>            | <b>532.957,07</b>                |
| 1                                      | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.156.617,60                     |
| 2                                      | Trasferimenti correnti  | 356.503,38                       |
| 3                                      | Entrate extratributarie   | 2.040.654,22                     |
| 4                                      | Entrate in conto capitale   | 2.082.344,09                     |
| 5                                      | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      |                                  |
| 6                                      | Accensione prestiti   | 0,00                             |
| 7                                      | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 1.000.000,00                     |
| 9                                      | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 1.514.770,84                     |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                   |   | <b>9.150.890,13</b>              |
| <b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>         |   | <b>9.683.847,20</b>              |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI |   | PREVISIONI DI CASSA<br>ANNO 2021 |
|--|---|----------------------------------|
| 1  | Spese correnti  | 4.520.545,62                     |
| 2  | Spese in conto capitale                               | 1.813.685,66                     |
| 3  | Spese per incremento attività finanziarie             | 0,00                             |
| 4  | Rimborso di prestiti                                  | 414.306,09                       |
| 5  | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 1.000.000,00                     |
| 7  | Spese per conto terzi e partite di giro               | 1.836.898,94                     |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                       |   | <b>9.585.436,31</b>              |
| <b>SALDO DI CASSA</b>                      |   | <b>98.410,89</b>                 |

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'ente **non 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 nonostante le ripetute esortazioni dell'Organo di revisione. Il sistema contabile non garantisce nemmeno il costante e corretto aggiornamento degli inventari e dei conti patrimoniali accesi alle immobilizzazioni e tutti i prospetti che necessitano per la programmazione e la rendicontazione annuale, lasciando spazio a diverse inesattezze nel riporto obbligato dei dati su altri sistemi elaborativi.

L'organo di revisione ha verificato il saldo di cassa non negativo nel rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL., **qualora la differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa dimostrata nel prospetto che segue sia assorbita dai riaccertamenti:**

**BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

| TITOLO | DENOMINAZIONE  | RESIDUI             | PREV. COMP.         | TOTALE              | PREV. CASSA         |
|--------|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|        | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>                   |                     |                     |                     | <b>532.957,07</b>   |
| 1      | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 224.617,60          | 1.932.000,00        | 2.156.617,60        | 2.156.617,60        |
| 2      | <i>Trasferimenti correnti</i>  | -                   | 356.503,38          | 356.503,38          | 356.503,38          |
| 3      | <i>Entrate extratributarie</i>   | 1.234.166,18        | 806.488,04          | 2.040.654,22        | 2.040.654,22        |
| 4      | <i>Entrate in conto capitale</i>   | 852.344,09          | 1.230.000,00        | 2.082.344,09        | 2.082.344,09        |
| 5      | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                      | -                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 6      | <i>Accensione prestiti</i>   | -                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 7      | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>                      | -                   | 1.000.000,00        | 1.000.000,00        | 1.000.000,00        |
| 9      | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                         | 30.270,84           | 1.484.500,00        | 1.514.770,84        | 1.514.770,84        |
|        | <b>TOTALE TITOLI</b>   | <b>2.341.398,71</b> | <b>6.809.491,42</b> | <b>9.150.890,13</b> | <b>9.150.890,13</b> |
|        | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                                     | <b>2.341.398,71</b> | <b>6.809.491,42</b> | <b>9.150.890,13</b> | <b>9.683.847,20</b> |

**BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

| TITOLO | DENOMINAZIONE  | RESIDUI             | PREV. COMP.         | TOTALE               | PREV. CASSA         |
|--------|--|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| 1      | <i>Spese Correnti</i>  | 2.310.617,63        | 2.535.685,33        | 4.846.302,96         | 4.520.545,62        |
| 2      | <i>Spese In Conto Capitale</i>                               | 883685,66           | 1.330.000,00        | 2.213.685,66         | 1.813.685,66        |
| 3      | <i>Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie</i>          | -                   | -                   | 0,00                 | 0,00                |
| 4      | <i>Rimborso Di Prestiti</i>                                  | -                   | 414.306,09          | 414.306,09           | 414.306,09          |
| 5      | <i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i> | -                   | 1.000.000,00        | 1.000.000,00         | 1.000.000,00        |
| 7      | <i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>               | 352.398,94          | 1.484.500,00        | 1.836.898,94         | 1.836.898,94        |
|        | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                           | <b>3.546.702,23</b> | <b>6.764.491,42</b> | <b>10.311.193,65</b> | <b>9.585.436,31</b> |
|        | <b>SALDO DI CASSA</b>  |                     |                     |                      | <b>98.410,89</b>    |

**Viene rispettato il limite massimo di anticipazione di tesoreria come modificato dal** comma 555 della Legge di Bilancio 2020 (Legge 160/201) elevato da tre a cinque dodicesimi per ciascuno degli anni dal 2020 al 2022.

L'organo di revisione **rileva l'enormità dei residui** e invita a mantenere in bilancio le sole voci per le quali la riscossione/pagamento siano individuabili con un ragionevole grado di certezza (richiamo anche **della Corte dei Conti** adunanza del 17/02/2021 - Controllo sull'attuazione del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale).

**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)<sup>(1)</sup>**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | 2021                               | 2022                               | 2023                               |
|--|-----|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     | 532.957,07                         |                                    |                                    |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti   | (+) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | 45.000,00                          | 150.000,00                         | 120.000,00                         |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) | 3.094.991,42<br>0,00               | 3.059.753,89<br>0,00               | 3.004.753,89<br>0,00               |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (+) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br><i>di cui:</i><br>- fondo pluriennale vincolato<br>- fondo crediti di dubbia esigibilità  | (-) | 2.535.685,33<br>0,00<br>170.567,90 | 2.453.737,93<br>0,00<br>163.988,90 | 2.414.630,86<br>0,00<br>154.501,40 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (-) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>                                   | (-) | 414.306,09<br>0,00<br>0,00         | 395.015,96<br>0,00<br>0,00         | 409.123,03<br>0,00<br>0,00         |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     | <b>100.000,00</b>                  | <b>61.000,00</b>                   | <b>61.000,00</b>                   |
| <b>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</b> |     |                                    |                                    |                                    |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup><br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) | 0,00<br>0,00                       | -                                  | -                                  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) | 0,00<br>0,00                       | 0,00<br>0,00                       | 0,00<br>0,00                       |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) | 100.000,00                         | 61.000,00                          | 61.000,00                          |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>  |     |                                    |                                    |                                    |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>   |     | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (+) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (+) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria  | (+) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine   | (-) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine   | (-) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie  | (-) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>   |     |                                    |                                    |                                    |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>   |     | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup>:</b>  |     |                                    |                                    |                                    |
| 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                               |                                    |                                    |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>   |     | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        |

Risorse derivanti da entrate correnti

L'Ente espone

**E.3.05.00.00.00 Rimborsi e altre entrate correnti 530.788,04 1.664.076,10 530.688,04 475.688,04**  
**E.3.05.02.00.000 Rimborsi in entrata 23.000,00 117.812,94 23.000,00 23.000,00**  
**E.3.05.02.02.000** Entrate per rimborsi di imposte 0,00 418,16 0,00 0,00  
**E.3.05.02.02.003** Entrate da rimborsi di imposte dirette 0,00 418,16 0,00 0,00  
**E.3.05.02.03.000** Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso 23.000,00 117.394,78 23.000,00 23.000,00  
**E.3.05.02.03.002** Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali 0,00 19.894,78 0,00 0,00  
**E.3.05.02.03.005** Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese 23.000,00 97.500,00 23.000,00 23.000,00  
**E.3.05.99.00.000 Altre entrate correnti n.a.c. 507.788,04 1.546.263,16 507.688,04 452.688,04**  
**E.3.05.99.99.000** Altre entrate correnti n.a.c. 507.788,04 1.546.263,16 507.688,04 452.688,04  
**E.3.05.99.99.999** Altre entrate correnti n.a.c. 507.788,04 1.546.263,16 507.688,04.

In maniera residuale vengono individuate somme come n.a.c. per 507.788,04 1.546.263,16 507.688,04 lasciando alla curiosità l'impiego, una migliore distribuzione sarebbe stata auspicabile per la trasparenza dell'Ente.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente **non si avvale** 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.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

L'Organo di revisione **rileva** che non sono state valorizzate al netto del relativo FCDE in quanto non previsto.

| Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente | Anno 2021        | Anno 2022   | Anno 2023   |
|---|------------------|-------------|-------------|
|   |                  |             |             |
| Entrate da titoli abitativi edilizi               |                  |             |             |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni    |                  |             |             |
| Recupero evasione tributaria                      | 60.000,00        |             |             |
| Canoni per concessioni pluriennali                |                  |             |             |
| Sanzioni codice della strada                      |                  |             |             |
| Entrate per eventi calamitosi                     |                  |             |             |
| Altre da specificare                              |                  |             |             |
| <b>Totale</b>                                     | <b>60.000,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Spese del titolo 1° non ricorrenti             | Anno 2021   | Anno 2022   | Anno 2023   |
|--|-------------|-------------|-------------|
|  |             |             |             |
| consultazione elettorali e referendarie locali |             |             |             |
| spese per eventi calamitosi                    |             |             |             |
| sentenze esecutive e atti equiparati           |             |             |             |
| ripiano disavanzi organismi partecipati        |             |             |             |
| penale estinzione anticipata prestiti          |             |             |             |
| altre da specificare                           |             |             |             |
| <b>Totale</b>                                  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

### **Nota Integrativa**

L'aggiornamento dovuto al decreto del 1° agosto 2019 del principio contabile n. 4/2 della contabilità finanziaria rivede e specifica i contenuti della nota integrativa al bilancio di previsione, che costituisce un fondamentale documento di approfondimento.

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

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, % di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 e dando indicazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo con tabella riepilogativa;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

La Nota integrativa non indica le ulteriori informazioni richieste in quanto non si presume si verifichino i presupposti.

Nel rispetto del *principio 4/1*

La prima parte della nota integrativa riguarda criteri adottati per la determinazione degli stanziamenti di entrata e di spesa di ciascun esercizio finanziario considerato nel bilancio.

Per le entrate molto viene indicato alle previsioni riguardanti le principali imposte e tasse, per gli effetti connessi alle disposizioni normative vigenti, con separata indicazione di quelle oggetto di prima applicazione e di quelle recanti esenzioni o riduzioni, con l'indicazione della natura delle agevolazioni, dei soggetti e delle categorie dei beneficiari e degli obiettivi perseguiti, **rilevando quali incassi importi da percentuali programmabili.**

Per la spesa, relativamente al contenuto di ciascun programma di spesa, vengono illustrati i criteri di formulazione delle previsioni, con riguardo alle varie tipologie di spesa e ai relativi riferimenti

legislativi, con indicazione dei corrispondenti stanziamenti del bilancio triennale per le missioni interessate indicati in prospetto;  
agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti ai fondi rischi si fa riferimento quasi esclusivamente al fondo crediti di dubbia esigibilità, **e la sola indicazione di Accantonamento del fondo rischi spese legali senza indicazione di importo parziale.**

**La nota non analizza relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti**, ma si limita a darne indicazione. Sono indicate correttamente tra le non ricorrenti le entrate gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;

La nota integrativa evidenzia che l'ente

- non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.
- non ha in corso garanzie fidejussorie con alcun ente.

*L'articolo 11, comma 5, lettera d) del decreto prevede che la nota integrativa indichi l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili e l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento, articolato secondo la differente natura delle risorse disponibili, è predisposto con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio di previsione, attraverso l'indicazione degli articoli/capitoli e dei relativi investimenti.*

La Nota Integrativa **non soddisfa** questo requisito, riporta un prospetto **Descrizione fonte di Finanziamento** secondo la differente natura delle risorse disponibili, a cui segue un commento normativo su quanto si potrebbe fare, si comprende che in un periodo di pandemia non ancora definito qualsiasi previsione specifica sia di difficile individuazione

L'Organo di revisione **rileva** che a pag 24 viene indicato erroneamente anno 2020 invece di 2021.

## **DUP**

Nella prima parte del documento sono state analizzate le missioni che compongono la spesa ed individuato gli obiettivi strategici ad essi riferibili, nella seconda sezione vengono approfondite le analisi delle missioni e dei programmi correlati con riferimento alle finalità, agli obiettivi annuali e pluriennali e alle risorse umane finanziarie e strumentali assegnate per conseguirli.

L'Organo di revisione **rileva** che a pagina 46 sono riportate erroneamente per tipologia Entrate extratributarie anno 2018 (tutta la colonna) per un importo totale di euro 857.496,17 (sembra un refuso) e a pagina 28 sono riportate (tutta la colonna) correttamente per importo di euro 914.601,84.

L'Organo di revisione **rileva** che a pagina 48 è stato indicato erroneamente nella colonna anno 2021 invece di 2022.

## 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 della coerenza interna

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

Lo schema del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021-2023, è stato approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 24 del 24/03/2021.

#### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

##### **Programma triennale lavori pubblici**

L'aggiornamento dello schema di programma triennale dei lavori pubblici 2021 e l'elenco annuale 2021 ai sensi dell'art. 21 del D.LGS 50/2016 S.M.I. e relativo D.M. N.14/2018 è stato approvato con deliberazione di giunta n. 19 del 4/03/2021.

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 (*comma 6 dell'art. 21 D.Lgs. 50/2016*) è stato approvato con deliberazione giuntale n. 18 del 4/03/2021.

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

##### **Non risulta verificata la disposizione.**

*Il programma biennale, 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 triennale fabbisogni del personale**

L'Ente ha approvato il piano dei fabbisogni di personale 2021/2023 con deliberazione di Giunta comunale n. 8 del 20/01/2020. L'Organo di revisione ha espresso parere al suddetto piano con verbale n. 4 del 16/01/2020.

**Verifica sulla consistenza delle aree e fabbricati di proprietà comunale da destinarsi alla residenza e alle attività produttive** (art. 172, co. 1, lett. b, D.Lgs. n. 267/2000), la giunta ha approvato con deliberazione n. 16 del 04-03-2021.

##### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari** (art. 58, comma 1 L. n.112/2008)

Il Piano delle alienazioni e valorizzazione immobiliari è stato approvato con deliberazione giuntale n. 17 del 4/03/2021.

L'ente non ha richiesto parere preventivo all'Organo di revisione, che pertanto deve ritenersi reso con il presente: **non esprime parere favorevole** per assenza di indicazioni contabili di valutazione

### Verifica della coerenza esterna

### **Equilibri di finanza pubblica**

Dal 2019, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.Lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al D.Lgs. 118/2011 (co. 821).

**L'Ente deve conseguire, nel rispetto di quanto previsto dal comma 821 della legge 145/2018 un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, in sede di rendiconto, così come individuato dal saldo W1 del prospetto di verifica degli equilibri di bilancio di cui all'allegato 10) al D.Lgs.n.118/2011, rif. Circolare MEF/RGS n. 5 del 09/03/2020.**

L'Ente in sede di previsione ha l'obbligo di rispettare gli equilibri di bilancio di cui all'art. 162 del Tuel.

## **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** **IMU**

L'Organo di revisione per entrambe le imposte **ha rilevato** che sono state attribuite seguendo *il 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011*, in particolare per un importo non superiore a quello stimato dal competente Dipartimento delle finanze attraverso il portale per il federalismo fiscale e nelle previsioni 2021-2023, le aliquote sono rimaste inalterate proposta delibera di consiglio rispettivamente n1.e n. 2 del 6/03/2021.

#### **TARI**

Dalla documentazione Bilancio preventivo 2021-2023 e documentazione tutta a corredo **non si individua** l'importo relativo di previsione.

**Canone Unico Patrimoniale** sostitutiva di Tosap, Cosap, ICPDPA, CIMP e codice della strada

Anche di queste entrate **non si individua** l'importo di previsione né come canone unico né come riporto delle singole imposte sostituite

Prospetto Addizionale Comunale all'Irpef

|            | <b>Esercizio<br/>2019<br/>(assestato)</b> | <b>Esercizio<br/>2020 (previsione)</b> | <b>Previsione<br/>2021</b> | <b>Previsione<br/>2022</b> |
|------------|---|--|----------------------------|----------------------------|
| Add. Comun | 290.000,00                                | 295.000,00                             | 295.000,00                 | 295.000,00                 |
|            |   | 0,00                                   | 0,00                       | 0,00                       |
|            |   | 0,00                                   | 0,00                       | 0,00                       |

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

|               | <b>Esercizio<br/>2019<br/>(assestato)</b> | <b>Esercizio<br/>2020 (previsione)</b> | <b>Previsione<br/>2021</b> | <b>Previsione<br/>2022</b> |
|---------------|---|--|----------------------------|----------------------------|
| IMU           | 741.287,55                                | 750.000,00                             | 797.000,00                 | 963.406,08                 |
|               |   |  |                            |                            |
| <b>Totale</b> |   | <b>750.000,00</b>                      | <b>797.000,00</b>          | <b>963.406,08</b>          |

## **TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

|               | <b>Esercizio<br/>2019<br/>(assestato)</b> | <b>Esercizio<br/>2020 (previsione)</b> | <b>Previsione<br/>2021</b> | <b>Previsione<br/>2022</b> |
|---------------|---|--|----------------------------|----------------------------|
| TARI          |   | 0,00                                   | 0,00                       | 0,00                       |
|               |   |  |                            |                            |
| <b>Totale</b> |   | <b>0,00</b>                            | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                |

In particolare per la TARI, istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013, viene auspicato che **l'ente provveda a determinare previsioni anche successive a questo bilancio stesso.**

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro **70.422,80** a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis) *Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa.*

## ***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   |                    |                  |                | 60.000,00         | 226.406,08        | 50.000,00         |
| TASI  |                    |                  |                |                   |                   |                   |
| ADDIZIONALE IRPEF                           |                    |                  |                | 295.000,00        | 353.211,52        | 295.000,00        |
| TARI  |                    |                  |                |                   |                   |                   |
| TOSAP                                       |                    |                  |                |                   |                   |                   |
| IMPOSTA PUBBLICITA'                         |                    |                  |                |                   |                   |                   |
| <b>TRIBUTI NON SPECIFICATI</b>              | 74.187,51          | 68.933,00        |                |                   |                   |                   |
| <b>Totale</b>                               | <b>74.187,51</b>   | <b>68.933,00</b> | <b>0,00</b>    | <b>355.000,00</b> | <b>579.617,60</b> | <b>345.000,00</b> |
| FONDO CREDITI<br>DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE) |                    |                  | 0,00           | 70.422,80         | 63.893,80         | 63.893,80         |

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

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 è inerente i limiti legislativi, **non può definirsi congrua perché manca l'andamento storico delle riscossioni** rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo per ciascun tributo.

### **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<br>(rendiconto)             | 22.534,64 | 0,00           |                     |
| 2020<br>(assestato o rendiconto) | 30.000,00 | 0,00           |                     |
| 2021                             | 30.000,00 | 0,00           |                     |
| 2022                             | 89.410,20 | 0,00           |                     |
| 2023                             | 30.000,00 | 0,00           |                     |

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smi ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

L'articolo 109 c.2 del D.L. 18/2020 (cd. Decreto "Cura Italia") convertito in legge n.27 del 24/4/2020 ha previsto che, per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica, gli enti locali possono utilizzare, anche integralmente, i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni, fatta eccezione

per quelle di cui all'articolo 31 c.4-bis del testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia edilizia di cui al Dpr n-380/2001.

L'Organo di revisione **non rileva la destinazione prevista** dalle due norme dispositive rinvenuta nella documentazione messa a disposizione, ma non allegata al Bilancio di Previsione 2021-2023

### 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  | 200.000,00        | 274.758,36        | 200.000,00        |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds                                     | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>  | <b>200.000,00</b> | <b>274.758,36</b> | <b>200.000,00</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità                                      | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>  | <b>0,00%</b>      | <b>0,00%</b>      | <b>0,00%</b>      |

Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità **non è ravvisabile per la quota specifica** relativa a sanzioni ex art 208 co 1 cds in quanto sommaria relativa ai tributi in genere, impossibile la verifica di congruità.

L'Organo di revisione **rileva la destinazione** con delibera n 20 del 4/03/2021 per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010 o altra destinazione.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente **non 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.

*La Corte dei conti – Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 1/SEZAUT/2019/QMIG del 21.12.2018 ribadendo il principio di cui all'art. 142, comma 12-bis, del d.lgs. n. 285/1992, attribuito all'ente da cui dipende l'organo accertatore, indica che non devono essere detratte le spese per il personale impiegato nella specifica attività di controllo e di accertamento delle violazioni, le spese connesse al rilevamento, all'accertamento e alla notifica delle stesse e quelle successive relative alla riscossione della sanzione".*

### **Proventi dei beni dell'ente**

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

| Proventi dell'ente                 | Previsione 2021  | Previsione 2022  | Previsione 2023  |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Canoni di locazione                | 12.000,00        | 11.000,00        | 11.000,00        |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 57.700,00        | 57.700,00        | 57.700,00        |
| Altri (specificare)                | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>69.700,00</b> | <b>68.700,00</b> | <b>68.700,00</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità   | 3.241,10         | 3.241,10         | 3.241,10         |

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/<br>proventi<br>Prev. 2021 | Spese/costi<br>Prev. 2021 | %<br>copertura<br>2021 |
|--------------------------------|------------------------------------|---------------------------|------------------------|
| Asilo nido                     | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Casa riposo anziani            | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Fiere e mercati                | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Mense scolastiche              | 69.700,00                          | 77.000,00                 | 90,52%                 |
| Musei e pinacoteche            | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Teatri, spettacoli e mostre    | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Colonie e soggiorni stagionali | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Corsi extrascolastici          | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Impianti sportivi              | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Parchimetri                    | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Servizi turistici              | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Trasporti funebri              | 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.                   |
| <b>Totale</b>                  | <b>69.700,00</b>                   | <b>77.000,00</b>          | <b>90,52%</b>          |

**Non è previsto** quota per Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 22 del 04-03-2021, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 98,70% %.

Sulla base dei dati di cui sopra rilevati dal Bilancio triennale **si rileva incongruenza** con quanto rilevato in delibera, **si osserva** da dati contabili:

**Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni 74.700,00 0,00 73.700,00 0,00 73.700,00 0,00 (previsione 2021-2023)**

3010100 Vendita di beni 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

3010200 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi 5.000,00 0,00 5.000,00 0,00 5.000,00 0,00

3010300 Proventi derivanti dalla gestione dei beni 69.700,00

da dati di delibera:

30130 Proventi da servizio mensa e refezione scolastica 76.000,00

senza previsione nella spesa di un fondo svalutazione crediti di cui manca la possibilità di valutazione per assenza trend storico rilevabile.

L'organo di revisione prende atto che l'ente per il

### **Nuovo canone patrimoniale (canone unico)**

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

**non ha previsto** nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale, viene presunto un sistema che compensi le imposte sostituite al momento.

## 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<br>2020                        | Previsioni<br>2021  | Previsioni<br>2022  | Previsioni<br>2023  |                     |
| 101                               | Redditi da lavoro dipendente              | 470.192,49          | 470.624,71          | 473.124,71          | 471.124,71          |
| 102                               | Imposte e tasse a carico dell'ente        | 64.471,14           | 69.718,08           | 70.718,08           | 70.718,08           |
| 103                               | Acquisto di beni e servizi                | 1.274.607,68        | 1.049.713,75        | 1.057.213,75        | 1.052.713,75        |
| 104                               | Trasferimenti correnti                    | 243.720,71          | 461.582,30          | 378.223,42          | 368.223,42          |
| 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                         | 238.281,78          | 216.984,73          | 205.285,66          | 190.178,59          |
| 108                               | Altre spese per redditi da capitale       | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 109                               | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 5.000,00            | 5.000,00            | 5.000,00            | 5.000,00            |
| 110                               | Altre spese correnti                      | 313.460,54          | 262.061,76          | 264.172,31          | 256.672,31          |
|                                   | <b>Totale</b>                             | <b>2.609.734,34</b> | <b>2.535.685,33</b> | <b>2.453.737,93</b> | <b>2.414.630,86</b> |

### 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, nel rispetto dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato.

La differenza tra l'importo di spesa totale 2020 (73.653,77) e la previsione 2021 (86.580,32) lascia individuare la nuova assunzione tempo pieno

### Dal prospetto per SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI-SPESE CORRENTI - PREVISIONE DI COMPETENZA

Si rileva una inappropriata attribuzione per imposte e tasse a carico dell'Ente per alcune voci di reddito da lavoro dipendente

Una più dettagliata indicazione andava riportata per dare modo di valutare il rispetto dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato e anche l'importo attribuito per rinnovi contrattuali.

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

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

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

**Non si rileva un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma** sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

**Non si rileva un prospetto incarichi collaborazione**, in nota integrativa viene indicato sommariamente 103 Acquisto di beni e servizi per gli importi indicati di seguito

macroaggregato 03 le spese relative ai contratti di appalto per l'erogazione dei servizi pubblici, non svolti quindi direttamente dal personale dell'ente (mensa e trasporto scolastico, manutenzione del patrimonio comunale, servizi per il settore sociale, organizzazione di manifestazioni turistiche e culturali, gestione del servizio idrico integrato, ecc.).

Sono anche comprese le spese per l'utilizzo di beni di terzi, tra cui i canoni per le locazioni immobili.

L'Organo di Revisione rileva in riferimento al prospetto di Bilancio SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI - PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2021 - 2023

|                                |      |              |                  |          |
|--------------------------------|------|--------------|------------------|----------|
| 103 Acquisto di beni e servizi | 2021 | 1.049.713,75 | di cui vincolato | 2.500,00 |
|                                | 2022 | 1.057.213,75 | di cui vincolato | 2.500,00 |
|                                | 2023 | 1.052.713,75 | di cui vincolato | 2.500,00 |

**Spese per acquisto beni e servizi**

|                       |      |              |
|-----------------------|------|--------------|
| Accertati da bilancio | 2019 | 1.118.904,06 |
| Previsione            | 2020 | 1.274.607,68 |
| Previsione            | 2021 | 1.049.713,75 |

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

- il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

Ulteriore suddivisione era auspicabile per gli importi relativi ad **Acquisto di beni e servizi e Gestione dei beni demaniali e patrimoniali e Altri servizi generali** per gli importi, in quanto rilevanti.

L'Organo di revisione **rileva** dal prospetto per SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI-SPESE CORRENTI - PREVISIONE DI COMPETENZA- MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia l'importo di euro 236.500,00 ASP di Ferrara rete dei servizi socio sanitari e sociali.

**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;

Riferimento punto 3.3 del principio applicato 4/2 D.Lgs. 118/2011

L'Ente **non si trova** nelle condizioni di cui all'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 **non 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 | 1.932.000,00        | 70.422,80                       | 70.422,80                    | 0,00          | 3,65%        |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI  | 356.503,38          | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | 0,00%        |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 806.488,04          | 100.145,10                      | 100.145,10                   | 0,00          | 12,42%       |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE   | 1.230.000,00        | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | 0,00%        |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             | 0,00                | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | n.d.         |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>4.324.991,42</b> | <b>170.567,90</b>               | <b>170.567,90</b>            | <b>0,00</b>   | <b>3,94%</b> |
| <b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>                                       | <b>3.094.991,42</b> | <b>170.567,90</b>               | <b>170.567,90</b>            | <b>0,00</b>   | <b>5,51%</b> |
| <b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>   | <b>1.230.000,00</b> | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>   | <b>0,00%</b> |

| 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 | 1.922.000,00        | 63.893,80                       | 63.893,80                    | 0,00          | 3,32%        |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI  | 332.365,85          | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | 0,00%        |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 805.388,04          | 100.095,10                      | 100.095,10                   | 0,00          | 12,43%       |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE   | 120.000,00          | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | 0,00%        |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             | 0,00                | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | n.d.         |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>3.179.753,89</b> | <b>163.988,90</b>               | <b>163.988,90</b>            | <b>0,00</b>   | <b>5,16%</b> |
| <b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>                                       | <b>3.059.753,89</b> | <b>163.988,90</b>               | <b>163.988,90</b>            | <b>0,00</b>   | <b>5,36%</b> |
| <b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>   | <b>120.000,00</b>   | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>   | <b>0,00%</b> |

| 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 | 1.922.000,00        | 63.893,80                       | 63.893,80                    | 0,00          | 3,32%        |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI  | 332.365,85          | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | 0,00%        |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 750.388,04          | 90.607,60                       | 90.607,60                    | 0,00          | 12,07%       |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE   | 120.000,00          | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | 0,00%        |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             | 0,00                | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | n.d.         |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>3.124.753,89</b> | <b>154.501,40</b>               | <b>154.501,40</b>            | <b>0,00</b>   | <b>4,94%</b> |
| <b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>                                       | <b>3.004.753,89</b> | <b>154.501,40</b>               | <b>154.501,40</b>            | <b>0,00</b>   | <b>5,14%</b> |
| <b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>   | <b>120.000,00</b>   | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>   | <b>0,00%</b> |

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

Il fondo di riserva previsto di euro 12.193,86 **rispetta i limiti previsti** dall'art. 166 TUEL, la quota minima di euro 3.803,53 non inferiore allo 0,30% deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione;

### **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 <sup>(1)</sup>:

| <b>FONDO</b>                                     | <b>Anno 2021</b> | <b>Anno 2022</b> | <b>Anno 2023</b> |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Accantonamento rischi contenzioso                | 15.000,00        | 15.000,00        | 15.000,00        |
| Accantonamento oneri futuri                      |                  |                  |                  |
| Accantonamento per perdite organismi partecipati | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Accantonamento per indennità fine mandato        | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL      | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|  | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|  | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Altri accantonamenti                             | 1.000,00         | 1.000,00         | 1.000,00         |
| <b>TOTALE</b>                                    | <b>16.000,00</b> | <b>16.000,00</b> | <b>16.000,00</b> |

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

La consistenza del fondo di riserva di cassa, euro 90.000,00 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*

### **Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

La Legge 160/2019 al comma 854 – ha previsto la modifica delle tempistiche introdotte dalla Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019 – ai commi 859 e seguenti – prevedendo che a partire dall'anno 2021, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2020) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2019) di almeno il 10%.  
*In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio*
- se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di

*pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi)  
devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.*

L'Ente **non ha provveduto**

### **Fondo perdite organismi partecipati**

*Gli Enti locali possono non procedere all'accantonamento, o ridurre lo stesso, nel primo bilancio di revisione successivo alla certificazione del risultato positivo, mediante approvazione del bilancio d'esercizio della società partecipata*

L'Ente **non ha provveduto** non essendoci società partecipata in perdita

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Nella Nota Integrativa è riportato apposito prospetto con elenco organismi partecipati dall'ente e relative quote di partecipazione.

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

## 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

(solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup>

|   |     |                      |                    |                    |
|---|-----|----------------------|--------------------|--------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>  | (+) | 0,00                 | -                  | -                  |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale   | (+) | 0,00                 | 0,00               | 0,00               |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 1.230.000,00         | 120.000,00         | 120.000,00         |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00                 | 0,00               | 0,00               |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 0,00                 | 0,00               | 0,00               |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | 0,00                 | 0,00               | 0,00               |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00                 | 0,00               | 0,00               |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (-) | 0,00                 | 0,00               | 0,00               |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 100.000,00           | 61.000,00          | 61.000,00          |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) | 0,00                 | 0,00               | 0,00               |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                  | (-) | 1.330.000,00<br>0,00 | 181.000,00<br>0,00 | 181.000,00<br>0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00                 | 0,00               | 0,00               |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00                 | 0,00               | 0,00               |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |                      |                    |                    |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>  |     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        |

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Sono programmati per gli anni 2021-2023 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

|  | 2021             | 2022             | 2023             |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Opere a scampo di permesso di costruire              | 30.000,00        | 89.410,20        | 30.000,00        |
| Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche    | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Permute  | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Project financing                                    | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016 | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>TOTALE</b>  | <b>30.000,00</b> | <b>89.410,20</b> | <b>30.000,00</b> |

**INDEBITAMENTO**

L'Organo di revisione **rileva** che l'Ente **non ricorre a nuovi prestiti** di cui all'art. 202 e 203 del TUEL nel periodo 2021-2023.

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

| Anno                                  | 2019                | 2020                | 2021                | 2022                | 2023                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | 4.652.797,04        | 4.198.930,24        | 3.745.063,44        | 3.330.757,35        | 2.935.741,39        |
| Nuovi prestiti (+)                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Prestiti rimborsati (-)               | 437.318,09          | 453.866,80          | 414.306,09          | 395.015,96          | 409.123,03          |
| 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                |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>4.198.930,24</b> | <b>3.745.063,44</b> | <b>3.330.757,35</b> | <b>2.935.741,39</b> | <b>2.526.618,36</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 2.742               | 2.780               | 2.780               | 2.780               | 2.780               |
| <b>Debito medio per abitante</b>      | <b>1.531,34</b>     | <b>1.347,15</b>     | <b>1.198,11</b>     | <b>1.056,02</b>     | <b>908,86</b>       |

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**

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è **congrua** sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

|                              | 2019          | 2020          | 2021          | 2022          | 2023          |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi            | 241.370,25    | 233.281,78    | 214.484,74    | 200.285,66    | 187.178,59    |
| entrate correnti             | 1.808.296,21  | 2.609.734,34  | 2.535.685,33  | 2.453.737,93  | 2.414.630,86  |
| <b>% su entrate correnti</b> | <b>13,35%</b> | <b>8,94%</b>  | <b>8,46%</b>  | <b>8,16%</b>  | <b>7,75%</b>  |
| <b>Limite art. 204 TUEL</b>  | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> |

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

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

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

che le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate relativamente alle reimputazioni di entrata e di spese per le seguenti voci e alla necessità di aumentare il fondo crediti di dubbia esigibilità in relazione agli accertamenti inesigibili, tenendo conto dei suggerimenti dell'organo di revisione, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo:

#### entrate

da tributi locali  
da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti  
da altre entrate correnti n.a.c.

#### spese

per vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni  
per imposte e tasse a carico dell'ente per singole voci di reddito da lavoro dipendente

L'Organo di revisione **esorta l'Ente a provvedere**

- **al più presto ad organizzare nuovi sistemi contabili o prevedere ove possibile aggiornamento di quelli tenuti, ormai obsoleti rispetto a quanto la normativa dispone ai fini della rendicontazione, dei numerosi adempimenti e delle revisioni obbligatorie;**
- **a sistemare le varie entrate ed uscite e fondi meglio distribuite e con adeguatezza ai titoli o alle aree di competenza.**

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

### 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 dovranno essere verificate in sede di salvaguardia degli equilibri in particolare per gli incassi e pagamenti precedentemente individuati, rilevano anche gli accantonamenti minimi a 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.

**Non vi è riscontro** che l'Ente abbia preliminarmente effettuato un invio "provvisorio" alla BDAP (schemi di bilancio, dati contabili analitici e piano degli indicatori) prima dell'approvazione dei documenti da parte del Consiglio per verificare eventuali inesattezze dei dati predisposti.

L'Organo di Revisione **raccomanda** la verifica del bilancio di previsione 2021/2023, al fine di attivare, in caso di necessità, tutte le azioni più adeguate a garantire la permanenza della salvaguardia degli equilibri.

## CONCLUSIONI

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

- dei rilievi per il DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa;
- della verifica effettuata rispetto al piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- degli scostamenti rilevati rispetto al suddetto piano.;

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 **parere favorevole** su Documento Unico di Programmazione e Proposta di bilancio preventivo 2021-2023 e relativi allegati **con rilievi**:

- **per entrate correnti di natura tributaria**, l'incremento propositivo non aderente con le condizioni di sviluppo dell'ente anche se potrebbe rilevare l'effetto sanzionatorio scaturito dagli incrementati accertamenti che lascerebbe anche pensare alla impossibilità da parte dell'ente di quantificare il gettito effettivo;
- **per la mancata indicazione della modalità di calcolo della valorizzazione degli immobili individuati per la dismissione**;
- **per le altre entrate correnti n.a.c come specificato**;
- **per le spese di personale non particolareggiate**.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Adelaide Amorese

*firma elettronica*

**CHECK LIST**  
**Parere sul bilancio di previsione 2021-2023**

**PARTE PRIMA: PREMESSE E VERIFICHE**

| <b>DESCRIZIONE</b>   | <b>Si</b>  | <b>No</b>                                    | <b>Commenti</b>  |
|--|--|--|--|
| <p>L'Organo di revisione ha verificato che la proposta di delibera consiliare e lo schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023 sono completi e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ai sensi dell'<a href="#">art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011</a>:</li> <li>- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2020;</li> <li>- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;</li> <li>- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;</li> <li>- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;</li> <li>- 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;</li> <li>- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;</li> <li>- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;</li> <li>• ai sensi dell'art.172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al <a href="#">D. Lgs. n.118/2011</a> lettere g) ed h):</li> <li>-l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al <a href="#">D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118</a>, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;</li> <li>-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</li> </ul> | <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> | <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> | <p><b>Diversi prospetti sono contenuti in Nota Integrativa o nel DUP senza ulteriori allegati</b></p> <p><b>Non previsto</b></p> <p><b>Andava meglio dettagliato</b></p> <p><b>Non previste</b></p> <p><b>Non previste</b></p> |

|   |   |  |   |
|---|---|--|---|
| <p>deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;</p> <p>–le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;</p> <p>–la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale, prevista dalle disposizioni vigenti in materia, approvati con Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;</p> <p>- equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al <a href="#">D. Lgs. n.118/2011</a>;</p> <p>- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;</p> <p>• necessari per l'espressione del parere:</p> <p>– il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D. Lgs.267/2000 dalla Giunta;</p> <p>– (se non contenuto nel DUP) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 <i>del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018</i>;</p> <p>– (se non contenuta nel DUP) la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D. Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D. Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Legge n. 448/2001) secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09/07/2018 – nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018;</p> <p>– la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;</p> <p>– la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;</p> <p>– (se non contenuto nel DUP) il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della Legge n.244/2007;</p> <p>– (se non contenuto nel DUP) il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008);</p> <p>– (se non contenuto nel DUP) il programma biennale forniture servizi 2020-2021 di cui all'art. 21 comma 6 del D.Lgs. n.50/2016;</p> <p>– il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46</p> | <p>V</p> | <p>V</p> | <p>Messa a disposizione proposta delibera di CONSIGLIO N. 2 DEL 06-03-202</p> |
|---|---|--|---|

|  |   |                                 |  |
|--|---|---------------------------------|--|
| <p>del D.L. n.112/2008;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all’art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;</li> <li>– il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all’art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;</li> <li>– i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;</li> <li>– la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all’articolo 1, commi 138,146 e 147 della Legge n. 228/2012;</li> <li>– l’elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all’art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;</li> <li>– l’elenco delle entrate e spese non ricorrenti.</li> </ul> <p>e i seguenti documenti messi a disposizione:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;</li> <li>– il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell’art.1 della Legge n. 296/2006.</li> </ul> | V | V<br>V<br>V<br>V<br>V<br>V<br>V | <b>Sommatoria indicazione nel Bilancio triennale di previsione e nella N I</b> |
| L’Organo di revisione ha verificato che il sistema contabile integrato e le misure organizzative interne garantiscono il costante e corretto aggiornamento degli inventari e dei conti patrimoniali accesi alle immobilizzazioni?  |   | V                               |  |
| L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente ha adempiuto all’inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati Pubblica Amministrazione)?   |   | V                               | <b>Non trovato riscontro</b>   |

|  |   |
|--|---|
| <b>CONCLUSIONI PER L’AREA:</b><br>(considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)                                  | <b>Documentazione predisposta</b>                           |
|  |   |
|  |   |
| <b>RISPOSTA DI REVISIONE:</b><br>(procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio) | <b>Composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità</b> |
|  |   |
|  |   |
| <b>RISCHI SULL’AREA:</b>   | <b>Rischio intrinseco MEDIO</b>                             |
|  |   |
|  |   |

Data: 20/03/2021 Firma digitale : Adelaide Amorese