# COMUNE DI PALAZZUOLO SUL SENIO

## Provincia di Firenze

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

# *BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023*

# *e documenti allegati*

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott. Marco Ventisette*

# L'ORGANO DI REVISIONE

**Parere n. 5 del 30 aprile 2021**

## PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, 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 2020-2022, del Comune di Palazzuolo sul Senio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 30 aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott. Marco Ventisette*

## *Sommario*

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI ..... 6
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE ..... 7
DOMANDE PRELIMINARI ..... 7
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI ..... 9
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020 ..... 9
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 ..... 10
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
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI ..... 23
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023 ..... 25
A) ENTRATE ..... 25
Entrate da fiscalità locale ..... 25
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria ..... 27
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni ..... 27
Sanzioni amministrative da codice della strada ..... 28
Proventi dei beni dell'ente ..... 28
Proventi dei servizi pubblici ..... 29
Nuovo canone patrimoniale (canone unico) ..... 29
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI ..... 31
Spese di personale ..... 31
Spese per incarichi di collaborazione autonoma ..... 32
Spese per acquisto beni e servizi ..... 32
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) ..... 33
Fondo di riserva di competenza ..... 34

Fondi per spese potenziali.....35
Fondo di riserva di cassa.....36
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....36
ORGANISMI PARTECIPATI.....37
SPESE IN CONTO CAPITALE.....39
INDEBITAMENTO.....40
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....**Errore. Il segnalibro non è definito.**
CONCLUSIONI.....**Errore. Il segnalibro non è definito.**

# PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

**Il sottoscritto** Dott, Marco Ventisette, **revisore unico nominato** con delibera dell'organo consiliare n.27 del 24/09/2018

***Premesso***

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 20 aprile 2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 19/04/2021.con delibera n.22, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- Ai sensi dell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:

- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2020;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;

- ai sensi dell'art.172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):

  - 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 D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, 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;
  - L'Ente non ha ancora provveduto ad adottare le deliberazioni con le quali sono determinati, 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. Pertanto, nella valutazione della proposta di bilancio sono state prese in considerazione le deliberazioni in vigore nell'esercizio precedente- 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;
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, prevista dalle disposizioni vigenti in materia, approvati con Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;
  - Il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
  - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;

- necessari per l'espressione del parere:

- 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;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21

*del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018*;

- 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, presente anche nel DUP;
- manca ad oggi nel 2021 la delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali e quindi conferma tacita delle precedenti delibere in merito;
- il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della Legge n.244/2007, presente nel DUP;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008) presente nel DUP;
- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;
- 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;
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 19/04/2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

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

# NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Palazzuolo Sul Senio registra una popolazione al 01.01.2020, di n 1.126 abitanti.

# DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2020 ***ha*** 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 per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023.

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

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

1) 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;
2) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
3) la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
4) 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.

La ragione della mancanza è che per quanto riguarda i primi due punti è che si tratta di prospetti facoltativi per i comuni con meno di 5000 abitanti; per quanto riguarda il punto tre non ricorre la fattispecie; per quanto riguarda le deliberazioni per le tariffe e le imposte comunali non ci sono state variazioni. L'Ente si riserva di procedere alla conferma delle tariffe e imposte comunali entro il 31 marzo, termine legale previsto per l'approvazione del bilancio preventivo.

L'Ente **ha adottato** il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007.

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

# VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

## *GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020*

*Nel caso in cui il bilancio di previsione sia approvato prima dell'approvazione del rendiconto occorre fare riferimento ai dati presuntivi con i quali l'Ente costruisce il prospetto di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione.*

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 14 del 29 giugno 2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.8 in data 24/06/2019si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui, tuttavia dato che sul Comune pende un ricorso al TAR per euro 30.554,47 e che alla mancanza di indicazioni e approfondimenti richiesti è stato richiesto dal Revisore di vincolare l'avanzo libero per un importo pari al valore dichiarato della causa.

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:

| | 31/12/2019 |
|---|---|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 190.044,46 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 0,00 |
| b) Fondi accantonati | 136.208,54 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 64,98 |
| d) Fondi liberi | 53.770,94 |
| **TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE** | **190.044,46** |

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione. La situazione di cassa dell´ Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

**Situazione di cassa**

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|
| Disponibilità: | 402.112,48 | 364.343,25 | 921.230,04 |
| di cui cassa vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale **da garantire** il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

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

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

# *Riepilogo generale entrate e spese per titoli*

**BILANCIO DI PREVISIONE**

**RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE 2020 | PREVISIONI ANNO 2021 | PREVISIONI DELL'ANNO 2022 | PREVISIONI DELL'ANNO 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Fondo pluriennale vincolato per spese correnti** [1] | | previsioni di competenza | 24950,31 | 23929,42 | 0,00 | 0,00 |
| | **Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale** [1] | | previsioni di competenza | 675470,38 | 480305,75 | 0,00 | 0,00 |
| | **Utilizzo avanzo di Amministrazione** | | previsioni di competenza | 25568,34 | 0,00 | | |
| | *- di cui avanzo utilizzato anticipatamente* [2] | | *previsioni di competenza* | *0,00* | *0,00* | | |
| | *- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità* | | *previsioni di competenza* | 0,00 | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| | **Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento** | | previsioni di cassa | 364343,25 | 921230,04 | | |
| **10000 TITOLO 1** | ***Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*** | **383951,43** | **previsione di competenza**<br>**previsione di cassa** | **1023872,32**<br>**1337320,66** | **1039915,91**<br>**1423867,34** | **1034915,91** | **1034915,91** |
| **20000 TITOLO 2** | ***Trasferimenti correnti*** | **52643,34** | **previsione di competenza**<br>**previsione di cassa** | **244807,21**<br>**286555,89** | **82104,95**<br>**134748,29** | **75484,95** | **75484,95** |
| **30000 TITOLO 3** | ***Entrate extratributarie*** | **74337,06** | **previsione di competenza**<br>**previsione di cassa** | **194817,98**<br>**277175,99** | **204609,00**<br>**278946,06** | **176609,00** | **176609,00** |
| **40000 TITOLO 4** | ***Entrate in conto capitale*** | **1095612,28** | **previsione di competenza**<br>**previsione di cassa** | **799367,25**<br>**1655211,24** | **419816,68**<br>**1515428,96** | **584147,00** | **1255320,00** |
| **50000 TITOLO 5** | ***Entrate da riduzione di attività finanziarie*** | **0,00** | **previsione di competenza**<br>**previsione di cassa** | **0,00**<br>**0,00** | **0,00**<br>**0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **60000 TITOLO 6** | ***Accensione prestiti*** | **0,00** | **previsione di competenza**<br>**previsione di cassa** | **250000,00**<br>**290000,00** | **250000,00**<br>**250000,00** | **0,00** | **0,00** |
| **70000 TITOLO 7** | ***Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*** | **0,00** | **previsione di competenza**<br>**previsione di cassa** | **344707,51**<br>**344707,51** | **334076,40**<br>**334076,40** | **334076,40** | **334076,40** |
| **90000 TITOLO 9** | ***Entrate per conto terzi e partite di giro*** | **9005,38** | **previsione di competenza**<br>**previsione di cassa** | **888700,00**<br>**897705,38** | **1788700,00**<br>**1797705,38** | **1788700,00** | **1788700,00** |
| ***TOTALE TITOLI*** | | **1615549,49** | **previsione di competenza**<br>**previsione di cassa** | **3746272,27**<br>**5088676,67** | **4119222,94**<br>**5734772,43** | **3993933,26** | **4665106,26** |
| ***TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE*** | | **1615549,49** | **previsione di competenza**<br>**previsione di cassa** | **4472261,30**<br>**5453019,92** | **4623458,11**<br>**6656002,47** | **3993933,26** | **4665106,26** |

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

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

**Allegato n.9 - Bilancio di previsione**

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

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE 2020 | PREVISIONI ANNO 2021 | PREVISIONI DELL'ANNO 2022 | PREVISIONI DELL'ANNO 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | ***DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE*** | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | ***DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO*** | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***TITOLO 1*** | ***SPESE CORRENTI*** | 796062,73 | previsione di competenza | 1486400,58 | 1329102,55 | 1273202,61 | 1272691,46 |
| | | | *di cui già impegnato** | | *155772,61* | *31223,49* | *0,00* |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *23939,42* | *0,00* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | previsione di cassa | 2084004,06 | 2067732,37 | | |
| ***TITOLO 2*** | ***SPESE IN CONTO CAPITALE*** | 716938,68 | previsione di competenza | 1750405,97 | 1150122,43 | 584147 | 1255320 |
| | | | *di cui già impegnato** | | *488873,29* | *0,00* | *0,00* |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *480305,75* | *0,00* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | previsione di cassa | 1939027,87 | 1867061,11 | | |
| ***TITOLO 3*** | ***SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE*** | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| | | | *di cui già impegnato** | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *(0,00)* | *0,00* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| ***TITOLO 4*** | ***RIMBORSO DI PRESTITI*** | 0,00 | previsione di competenza | 2047,24 | 21466,73 | 13807,25 | 14318,4 |
| | | | *di cui già impegnato** | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *(0,00)* | *0,00* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | previsione di cassa | 2047,24 | 21466,73 | | |
| ***TITOLO 5*** | ***CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE*** | 0,00 | previsione di competenza | 344707,51 | 334076,4 | 334076,4 | 334076,4 |
| | | | *di cui già impegnato** | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *(0,00)* | *0,00* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | previsione di cassa | 344707,51 | 334076,4 | | |
| ***TITOLO 7*** | ***SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO*** | 10757,93 | previsione di competenza | 888700 | 1788700 | 1788700 | 1788700 |
| | | | *di cui già impegnato** | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *(0,00)* | *0,00* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | previsione di cassa | 908980,82 | 1799457,93 | | |
| | ***TOTALE TITOLI*** | **1523759,34** | **previsione di competenza** | **4472261,30** | **4623468,11** | **3993933,26** | **4665106,26** |
| | | | ***di cui già impegnato**** | | ***644645,90*** | ***31223,49*** | ***0,00*** |
| | | | ***di cui fondo pluriennale vincolato*** | **504245,17** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| | | | **previsione di cassa** | **5278767,50** | **6089794,54** | | |
| | ***TOTALE GENERALE DELLE SPESE*** | **1523759,34** | **previsione di competenza** | **4472261,30** | **4623468,11** | **3993933,26** | **4665106,26** |
| | | | ***di cui già impegnato**** | | ***644645,90*** | ***31223,49*** | ***0,00*** |
| | | | ***di cui fondo pluriennale vincolato*** | ***504245,17*** | ***0,00*** | **0,00** | ***0,00*** |
| | | | **previsione di cassa** | **5278767,50** | **6089794,54** | | |

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

## *Fondo pluriennale vincolato (FPV)*

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

| Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021 | Importo |
|---|---|
| FPV APPLICATO IN ENTRATA | **504.245,17** |
| **FPV di parte corrente applicato** | 23.939,42 |
| **FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)** | 480.305,75 |
| **FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)** | 0,00 |
| **FPV di entrata per partite finanziarie** | 0,00 |
| FPV DETERMINATO IN SPESA | **0,00** |
| **FPV corrente:** | **0,00** |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | 0,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | 0,00 |
| **FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):** | **0,00** |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | 0,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | 0,00 |
| **FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)** | **0,00** |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | 0,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | 0,00 |
| **Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie** | **0,00** |

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

| Fonti di finanziamento FPV | Importo |
|---|---|
| Entrate correnti vincolate | 0,00 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale | 23.939,42 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni | 0,00 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il r | 0,00 |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendicon | 0,00 |
| altre risorse (da specificare) | 0,00 |
| **Totale FPV entrata parte corrente** | **23.939,42** |
| Entrata in conto capitale | 480.305,75 |
| Assunzione prestiti/indebitamento | 0,00 |
| altre risorse (da specificare) | 0,00 |
| **Totale FPV entrata parte capitale** | **480.305,75** |
| **TOTALE** | **504.245,17** |

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

## *Previsioni di cassa*

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI | | |
|---|---|---|
| | | **PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021** |
| | **Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento** | **921.230,04** |
| | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.423.867,34 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 134.748,29 |
| 3 | Entrate extratributarie | 278.946,06 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 1.515.428,96 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 250.000,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 334.076,40 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.797.705,38 |
| | **TOTALE TITOLI** | **5.734.772,43** |
| | **TOTALE GENERALE ENTRATE** | **6.656.002,47** |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|---|---|---|
| | | **PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021** |
| 1 | Spese correnti | 2.067.732,37 |
| 2 | Spese in conto capitale | 1.867.061,11 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 |
| 4 | Rmborso di prestiti | 21.466,73 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere | 334.076,40 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 1.799.457,93 |
| | **TOTALE TITOLI** | **6.089.794,54** |
| | | |
| | ***SALDO DI CASSA*** | **566.207,93** |

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

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

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata per euro zero.

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

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| | **Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento** | | | | **921.230,04** |
| | | | | | |
| 1 | *Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa* | *383.951,43* | 1.039.915,91 | 1.423.867,34 | 1.423.867,34 |
| 2 | *Trasferimenti correnti* | *52.643,34* | 82.104,95 | 134.748,29 | 134.748,29 |
| 3 | *Entrate extratributarie* | *74.337,06* | 204.609,00 | 278.946,06 | 278.946,06 |
| 4 | *Entrate in conto capitale* | *1.095.612,28* | 0,00 | 1.095.612,28 | 1.515.428,96 |
| 5 | *Entrate da riduzione di attività finanziarie* | - | 419.816,68 | 419.816,68 | 0,00 |
| 6 | *Accensione prestiti* | - | 250.000,00 | 250.000,00 | 250.000,00 |
| 7 | *Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere* | - | 334.076,40 | 334.076,40 | 334.076,40 |
| 9 | *Entrate per conto terzi e partite di giro* | *9.005,38* | 1.788.700,00 | 1.797.705,38 | 1.797.705,38 |
| | ***TOTALE TITOLI*** | ***1.615.549,49*** | ***4.119.222,94*** | ***5.734.772,43*** | **5.734.772,43** |
| | ***TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE*** | **1.615.549,49** | **4.119.222,94** | **5.734.772,43** | **6.656.002,47** |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| 1 | *Spese Correnti* | *796062,73* | 1.329.102,55 | 2.125.165,28 | 2.067.732,37 |
| 2 | *Spese In Conto Capitale* | *716938,68* | 1.150.122,43 | 1.867.061,11 | 1.867.061,11 |
| 3 | *Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie* | | - | 0,00 | 0,00 |
| 4 | *Rimborso Di Prestiti* | | 21.466,73 | 21.466,73 | 21.466,73 |
| 5 | *Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere* | | 334.076,40 | 334.076,40 | 334.076,40 |
| 7 | *Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro* | *10757,93* | 1.788.700,00 | 1.799.457,93 | 1.799.457,93 |
| | ***TOTALE GENERALE DELLE SPESE*** | ***1.523.759,34*** | ***4.623.468,11*** | ***6.147.227,45*** | **6.089.794,54** |
| | ***SALDO DI CASSA*** | | | | **566.207,93** |

## *Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023*

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

## BILANCIO DI PREVISIONE
## EQUILIBRI DI BILANCIO
## (*solo per gli Enti locali* )[1]

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 921230,04 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | | 23939,42 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 1326629,86 | 1287009,86 | 1287009,86 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | | 1329102,55 | 1273202,61 | 1272691,46 |
| *di cui:* | | | | | |
| *- fondo pluriennale vincolato* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *- fondo crediti di dubbia esigibilità* | | | *38704,89* | *31634,89* | *31634,89* |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | 21466,73 | 13807,25 | 14318,40 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| **G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)** | | | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI** | | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti [2] | (+) | | 0,00 | - | - |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *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 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE [3] O=G+H+I-L+M** | | | **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 |
| 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 |
| **EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y** | | | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

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

*Utilizzo proventi alienazioni*

*Gli enti locali possono avvalersi della possibilità di utilizzare i proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali, anche derivanti da azioni o piani di razionalizzazione, per finanziare le quote capitali dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento nell'anno o in anticipo rispetto all'originario piano di ammortamento. Tale possibilità è consentita esclusivamente agli enti locali che:*
*a) dimostrino, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore a 2;*
*b) in sede di bilancio di previsione non registrino incrementi di spesa corrente ricorrente, come definita dall'allegato 7 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;*
*c) siano in regola con gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità.*

*L'utilizzo di tali risorse in parte corrente richiede una previa verifica delle condizioni previste dall'art.1 comma 866 della Legge 205/2017, a seguito della stipula dell'atto di vendita.*

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

*Risorse derivanti da rinegoziazione mutui*

Non sono previste rinegoziazioni di mutui e prestiti e non ci sono avanzi di rinegoziazioni precedenti.

## *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.

*Alcune entrate sono considerate per definizione dai nuovi principi contabili come non ricorrenti, in particolare l'allegato 7 al D.lgs. 118/2011 precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi (vedi punto 1 lett. g). A prescindere dall'entrata o dalla spesa a regime, il successivo punto 5 del citato allegato precisa che:*

- *Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:*
  - *a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;*
  - *b) condoni;*
  - *c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;*
  - *d) entrate per eventi calamitosi;*
  - *e) alienazione di immobilizzazioni;*
  - *f) accensioni di prestiti;*
  - *g) contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.*
- *Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:*
  - *a) consultazioni elettorali o referendarie locali,*
  - *b) ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e altri trasferimenti in c/capitale,*
  - *c) eventi calamitosi,*
  - *d) sentenze esecutive ed atti equiparati,*
  - *e) investimenti diretti,*
  - *f) contributi agli investimenti.*

*Ad eccezione delle sopra indicate entrate, possono essere definite a regime ricorrenti le entrate che si presentano con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.*

*Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.*

*E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.*

*In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.*

*Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D.Lgs.118/2011)*

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).

| 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 | 20.000,00 | | |
| Canoni per concessioni pluriennali | 30.000,00 | | |
| Sanzioni codice della strada | | | |
| Entrate per eventi calamitosi | | | |
| Altre da specificare | | | |
| **Totale** | **50.000,00** | **0,00** | **0,00** |

| 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 rimozione neve | 4.500,00 | | |
| **Totale** | **4.500,00** | **0,00** | **0,00** |

Nelle tabelle suesposte è stato indicato l'importo che ci ha fornito il responsabile finanziario senza tuttavia aver ricevuto dalla stessa alcun dettaglio sui dati di dette voci degli ultimi 5 anni al fine di poter controllare l'esattezza di detta specificazione di spese non ricorrenti. Nella Nota Integrativa (Pag.23) al bilancio manca addirittura la quantificazione delle entrate e spese non ricorrenti, limitandosi a descrivere il dettato normativo.

## *La 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 dei «numeri» del documento programmatico.*

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

a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

*Il principio 4/1 precisa inoltre:*

***9.11.2*** *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 una particolare attenzione è dedicata alle previsioni riguardanti le principali imposte e tasse, agli 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. Per la spesa, relativamente al contenuto di ciascun programma di spesa, la nota integrativa illustra i criteri di formulazione delle previsioni, con riguardo, in particolare:*

- *alle varie tipologie di spesa e ai relativi riferimenti legislativi, con indicazione dei corrispondenti stanziamenti del bilancio triennale;*
- *agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti ai fondi spese e ai fondi rischi, con particolare riferimento al fondo crediti di dubbia esigibilità.*

***9.11.3*** *La nota analizza altresì l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti. Al riguardo si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.*
*Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:*

a) *donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;*
b) *condoni;*
c) *gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;*
d) *entrate per eventi calamitosi;*
e) *alienazione di immobilizzazioni;*

*le accensioni di prestiti;*

f) *i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.*

*Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:*
a) *le consultazioni elettorali o referendarie locali,*
b) *i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,*
c) *gli eventi calamitosi,*
d) *le sentenze esecutive ed atti equiparati,*
e) *gli investimenti diretti,*
f) *i contributi agli investimenti.*

*La nota integrativa, con riferimento ai contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, deve indicare gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio per ciascuna operazione in derivati.*

*A tal fine, per ciascuna operazione in derivati sono indicate:*

a) *-informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;*
b) *il loro fair value alla data di predisposizione del bilancio di previsione, determinato secondo le modalità previste dall'articolo 1, comma 3, del D.Lgs. 30 dicembre 2003, n. 394;*
c) *il valore nominale e il fair value alla data di predisposizione del bilancio di previsione, della passività sulla quale insiste il derivato stesso e il relativo tasso di interesse;*
d) *Gli stanziamenti del bilancio di previsione relativi ai flussi di entrata e di spesa riguardanti ciascun derivato, relativi agli esercizi considerati nel bilancio e i criteri di valutazione adottati per l'elaborazione di tali previsioni*
e) *il tasso costo finale sintetico presunto a carico dell'Ente, calcolato, per ciascun esercizio cui il bilancio si riferisce, secondo la seguente formulazione: (TFSCFS= {[(Interessi su debito sottostante+/- Differenziali swap)*36000] / [(Nominale * 3651)]}. Gli importi relativi agli interessi e ai differenziali swap sono calcolati facendo riferimento ai stanziamenti iscritti in bilancio,*

*Ai fini dell'applicazione del presente principio, per la definizione di strumento finanziari derivato si fa riferimento ai principi contabili riconosciuti in ambito internazionale e compatibili con la disciplina in materia dell'Unione europea.*

***Il principio poi pone attenzione sulla copertura degli investimenti, in particolare per gli enti che utilizzano il margine corrente per il finanziamento delle spese di investimento negli anni successivi a quello di riferimento:***

*9.11.6 L'articolo 11, comma 5, lettera d) del presente 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.*

[1] Indicare il numero effettivo di giorni in caso di estinzione in corso di anno.

*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.*
*Le risorse destinabili al finanziamento delle spese di investimento sono costituite da:*

*a) le entrate correnti (titoli 1, 2 e 3) non destinate al finanziamento delle spese correnti e del rimborso dei prestiti;*
*b) le entrate in conto capitale (titolo 4);*
*c) le entrate da riduzione di attività finanziarie (titolo 5) eccedenti rispetto alle spese per incremento delle attività finanziarie, destinabili al finanziamento degli investimenti oltre che all'estinzione anticipata dei prestiti;*
*d) le entrate da accensione prestiti (Titolo 5), che costituiscono il ricorso al debito.*

*Le risorse di cui alle lettere da b) a d) costituiscono copertura finanziaria degli impegni concernenti le spese di investimento a seguito dell'accertamento delle entrate, esigibili nell'esercizio in corso di gestione o la cui esigibilità è nella piena discrezionalità dell'ente o di altra amministrazione pubblica.*

*Le risorse di cui alla lettera a) costituiscono copertura finanziaria alle spese di investimento, con modalità differenti per impegni imputati all'esercizio in corso di gestione o per gli impegni imputati agli esercizi successivi.*
*Per gli impegni concernenti investimenti imputati all'esercizio in corso di gestione, la copertura è costituita dall'intero importo del saldo positivo di parte corrente previsto nel bilancio di previsione per l'esercizio in corso di gestione.*
*Per gli impegni concernenti investimenti imputati agli esercizi successivi a quello in corso di gestione la copertura è costituita da quota parte del saldo positivo di parte corrente previsto per ciascun esercizio se risultano rispettate una serie di condizioni previste dal principio contabile generale della competenza finanziaria, specificate nel principio applicato della contabilità finanziaria (da 5.3.5 a 5.3.10).*
*Al fine di garantire la corretta applicazione di tali principi, nella sezione della nota integrativa riguardante l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento, è dedicata una particolare attenzione agli investimenti finanziati dalle previsioni di entrate correnti risultanti dal saldo positivo di parte corrente previsto nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione.*
*In relazione alla differente disciplina delle modalità di copertura e delle verifiche da effettuare ai fini dell'attestazione della copertura finanziaria dei provvedimenti che danno luogo ad impegni concernenti investimenti, per ciascun esercizio compreso nel bilancio di previsione successivo a quello in corso di gestione, tale saldo positivo è distinto nelle seguenti componenti[2]:*

- *una quota di importo non superiore al limite previsto dal principio contabile generale n. 16, specificato dal principio applicato della contabilità finanziaria n. 5.3.6,*
- *una quota costituita dal 50% del margine corrente derivante dall'applicazione di nuove o maggiori aliquote fiscali e dalla maggiorazione di oneri concessori e sanzioni, formalmente deliberate,*
- *una quota derivante da riduzioni permanenti di spese correnti, già realizzate, risultanti da un titolo giuridico perfezionato.*

*Con riferimento a ciascuna quota del saldo positivo di parte corrente previsto nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio relativo agli esercizi successivi al primo, la nota integrativa:*

*a) descrive le modalità di quantificazione della stessa;*
*b) da atto del rispetto delle condizioni e dei limiti previsti dal principio contabile generale n. 16 della competenza finanziaria e dei relativi principi applicati;*
*c) riporta l'elenco dei capitoli/articoli di spesa concernenti gli investimenti che si prevede di stanziare nel bilancio gestionale/PEG per gli esercizi successivi a quello in corso di*

[2] La seconda e terza componente sono eventuali. Non esistono se non sono previste riduzioni permanenti delle spese correnti o incrementi delle aliquote tributarie.

*gestione, e di cui ciascuna componente del saldo positivo costituisce la copertura finanziaria.*

*In occasione dell'attestazione di copertura finanziaria, la consueta verifica concernente la capienza degli stanziamenti, sia riferiti all'esercizio in corso che a quelli successivi, riguardanti tali capitoli/articoli costituisce il riscontro della copertura finanziaria dei provvedimenti che comportano impegni per investimenti finanziati dal saldo positivo di parte corrente previsto nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio.*

*In occasione di variazioni di bilancio che modificano la previsione del margine corrente è possibile variare anche la sezione della nota integrativa che elenca gli investimenti finanziati con la previsione del margine corrente, al fine di consentire le attestazioni di copertura finanziaria di provvedimenti che comportano impegni per investimenti.*

# VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

## *Verifica della coerenza interna*

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

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1 previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011). Il DUP accompagna il bilancio e ne costituisce parte integrante. Il DUP 2021-2023 è stato predisposto per la prima volta insieme agli schemi di bilancio e sottoposto al parere della Giunta il 19/04/2021 e verrà sottoposto all'approvazione del Consiglio insieme al bilancio per cui sul DUP l'organo di revisione finora non ha espresso alcun parere.

### Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup rimanda ai seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

### Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.
Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018. (*Nel caso in cui gli enti non provvedano alla redazione del programma triennale dei lavori pubblici, per assenza di lavori, ne danno comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente")*

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

(*se approvato distintamente dal DUP*) L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

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 2020-2021 di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è assente: Si ricorda all'Ente di dare comunicazione di tale assenza per mancanza di acquisti di forniture e di servizi sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente*".*

## Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n.2/2021 in data 19/04/2021 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

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

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

## Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98 [3]

Il Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa è stato approvato dalla Giunta con delibera n. 17 del 19/04/2021 e in merito il Revisore non ha espresso nessun parere.

## Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

E' contenuto nel DUP

[3] Il comma 2 dell'articolo 57 del Decreto Fiscale ha abrogato l'obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali; (art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007).

# 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

Dal 2015 Il Consiglio dell'ente ha modificato l'aliquota unica dell'addizionale Irpef al 0,8%. Il gettito è previsto in € 110.000,00 tenendo conto dei dati del Ministero delle Finanze. Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8%. Quindi il gettito è stimato in base alla aliquota vigente nell'anno 2019 confermata nel progetto di delibera consiliare di approvazione del bilancio;

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

| Scaglione | Esercizio 2020 | Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|---|---|---|---|---|
| 0,8 | 107.000,00 | 110.000,00 | 120.000,00 | 120.000,00 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

### IMU

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

| *IUC* | Esercizio 2020 (assestato o rendiconto) | Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|---|---|---|---|---|
| IMU | 437.491,70 | 455.000,00 | 460.000,00 | 460.000,00 |
| | | | | |
| | | | | |
| **Totale** | **437.491,70** | **455.000,00** | **460.000,00** | **460.000,00** |

## TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

| | Esercizio 2020 (assestato o rendiconto) | Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|---|---|---|---|---|
| TARI | 275.325,78 | 262.388,72 | 262.388,72 | 262.388,72 |
| | | | | |
| **Totale** | **275.325,78** | **262.388,72** | **262.388,72** | **262.388,72** |

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2021, la somma di euro 262.388,72., con una diminuzione di euro 12.937,06 rispetto alle previsioni definitive 2020 (o ultimo rendiconto), per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

Il gettito della TARI è previsto in euro 262.388,72 in base alla stima di copertura del costo del servizio di smaltimento dei rifiuti urbani, e sarà eventualmente rettificato insieme alle tariffe a seguito dell'approvazione del relativo piano finanziario e del prospetto economico relativo al servizio di raccolta e smaltimento rifiuti con provvedimento da adottarsi entro il termine previsto dalla legge per l'approvazione del bilancio (31 marzo 2019) come indicato nel progetto di delibera consiliare di approvazione del bilancio.

## Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito tramite L'Unione Montana Comuni Mugello l'imposta di soggiorno:

| *Altri Tributi* | Esercizio 2020 (assestato o rendiconto) | Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|---|---|---|---|---|
| Imposta di scopo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Imposta di soggiorno | 0,00 | 2.000,00 | 4.000,00 | 4.000,00 |
| Contributo di sbarco | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri (specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale** | **0,00** | **2.000,00** | **4.000,00** | **4.000,00** |

Il comune, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.Lgs n.23/2011).

## *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 | | 14.483,93 | 0,00 | 0,00 | | |
| IMU | 30.000,00 | 35.612,76 | 45.000,00 | 70.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| TASI | | 605,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ADDIZIONALE IRPEF | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TARI-TARES-TARSU | 3.430,71 | 14.113,79 | 5.000,00 | 5.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| TOSAP | 35.058,00 | 35.780,06 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| IMPOSTA PUBBLICITA' | | 1.000,00 | 500,00 | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| ALTRI TRIBUTI | | | | | | |
| **Totale** | **68.488,71** | **101.595,54** | **51.500,00** | **76.500,00** | **54.500,00** | **54.500,00** |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE) | | | **29.868,26** | **23.119,00** | **16.049,00** | **16.049,00** |

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

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

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

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

| Anno | Importo | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|---|---|---|---|
| **2019 (rendiconto)** | 26.153,17 | 0,00 | 26.153,17 |
| **2020 (assestato o rendiconto)** | 19.459,26 | 0,00 | 19.459,26 |
| **2021** | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 |
| **2022** | 10.000,00 | 0,00 | 10.000,00 |
| **2023** | 5.000,00 | 0,00 | 5.000,00 |

*__N.B.__ 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.*

*E' in discussione nella legge di bilancio 2021 la stessa previsione anche per l'esercizio 2021.*

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

## *Sanzioni amministrative da codice della strada*

Dal 01.01.2014 la funzione di polizia municipale è stata trasferita all'Unione Montana dei Comune del Mugello, che quindi ha provveduto direttamente alla gestione delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della Strada. Il trasferimento previsto dall'Unione per proventi contravvenzionali è di € 3.000,00

## *Proventi dei beni dell'ente*

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

**Proventi dei beni dell'ente**

| | Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|---|---|---|---|
| Canoni di locazione | 1.440,00 | 1.440,00 | 1.440,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri (specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTALE PROVENTI DEI BENI** | **1.440,00** | **1.440,00** | **1.440,00** |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

## *Proventi dei servizi pubblici*

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

| Servizio | Entrate/ proventi Prev. 2021 | Spese/costi Prev. 2021 | % copertura 2021 |
|---|---|---|---|
| Asilo nido | 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 | 26.411,08 | 36.700,00 | 71,96% |
| Musei e pinacoteche | 1.000,00 | 5.700,00 | 17,54% |
| 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 | 4.500,00 | 4.399,00 | 102,30% |
| **Totale** | **31.911,08** | **46.799,00** | **68,19%** |

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

| Servizio | Previsione Entrata 2021 | FCDE 2020 | Previsione Entrata 2022 | FCDE 2021 | Previsione Entrata 2023 | FCDE 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Asilo nido | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Casa riposo anziani | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fiere e mercati | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Mense scolastiche | 25.000,00 | 0,00 | 25.000,00 | 0,00 | 25.000,00 | 0,00 |
| Musei e pinacoteche | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 |
| Teatri, spettacoli e mostre | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Colonie e soggiorni stagionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Corsi extrascolastici | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Impianti sportivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Parchimetri | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Servizi turistici | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasporti funebri | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Uso locali non istituzionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Centro creativo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri servizi | 4.500,00 | 0,00 | 4.500,00 | 0,00 | 4.500,00 | 0,00 |
| **TOTALE** | **30.500,00** | **0,00** | **30.500,00** | **0,00** | **30.500,00** | **0,00** |

Per i servizi a domanda individuale non è stato istituito nessun Fondo svalutazione in quanto i servizi vengono erogati dietro al pagamento.

L'organo esecutivo con deliberazione n.19 del 19/04/2021, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 68,19 %.

## *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.*

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di Euro 17.000,00.

# *B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI*

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

*Sviluppo previsione per aggregati di spesa:*

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | | |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | Previsioni Def. 2020 | Previsioni 2021 | Previsioni 2022 | Previsioni 2023 |
| | | | | | |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 354.346,35 | 371.589,43 | 329.266,15 | 329.266,15 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 25.708,05 | 28.059,39 | 25.214,18 | 25.214,18 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 602.786,04 | 646.368,08 | 640.648,08 | 639.648,08 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 197.245,02 | 170.856,11 | 172.992,82 | 172.992,82 |
| 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 | 20.098,59 | 17.551,53 | 16.721,85 | 16.210,40 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 36.013,34 | 18.000,00 | 18.000,00 | 18.000,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 17.149,30 | 76.678,01 | 70.359,53 | 71.359,83 |
| | **Totale** | **1.253.346,69** | **1.329.102,55** | **1.273.202,61** | **1.272.691,46** |

## *Spese di personale*

La spesa relativa al macro-aggregato “redditi da lavoro dipendente” prevista per gli esercizi 2021/2023, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l’obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall’art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 451.090,82, considerando l’aggregato rilevante comprensivo dell’IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante da delibera di Giunta n.18 del 19/04/2021;
- dei vincoli disposti dall’art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell’anno 2009 di euro 75.956,11, come risultante da delibera di Giunta n.18 del 19/04/2021

L’Ente, con riferimento a quanto previsto dal Dl 34/2019, si colloca nella fascia intermedia e per questo si rimanda al parere del Revisore risultante da Verbale n.2/2021 del 19 aprile 2021

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

| | Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto | Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|---|---|---|---|---|
| Spese macroaggregato 101 | 428.666,86 | 349.190,81 | 329.266,15 | 329.266,15 |
| Spese macroaggregato 103 | 18.910,93 | 4.884,00 | 4.884,00 | 4.884,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 24.631,13 | 23.089,23 | 21.784,82 | 21.784,82 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare…… | 37.565,68 | 13.000,00 | 13.000,00 | 13.000,00 |
| Altre spese: da specificare…… | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare…… | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale spese di personale (A)** | **509.774,60** | **390.164,04** | **368.934,97** | **368.934,97** |
| (-) Componenti escluse (B) | 58.683,78 | 12.998,72 | 12.261,61 | 12.261,61 |
| **(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B** | **451.090,82** | **377.165,32** | **356.673,36** | **356.673,36** |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562) | | | | |

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 451.090,82.

## *Spese per incarichi di collaborazione autonoma*

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

Non sono previste in bilancio per gli anni 2020-2022 spese per incarichi di collaborazione autonoma.
L'ente è dotato di 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.

## *Spese per acquisto beni e servizi*

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:
a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
c) le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

**N.B.**
*Si evidenzia che la L. 157/2019 di conversione del D.L. 124/2019 ha esplicitamente abrogato:*
*- i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7 del DI 78/2010)*
*- i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8 del DI 78/2010)*
*- il divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del DI 78/2010)*
*- i limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12 del DI 78/2010)*
*- i limiti delle spese per formazione per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 13 del DI 78/2010)*
*- l'obbligo di riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni distribuite gratuitamente o inviate ad altre amministrazioni (art. 27, comma 1 del D.L. 112/2008)*

*- i limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art. 5, comma 2 del DI 95/2012)*
*- l'obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali; (art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007).*

## *Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)*

L'Organo di revisione **ha verificato/non ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
.
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 fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario (distinto fra parte corrente e in conto capitale) incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti.*

*Inoltre, l'importo indicato nel prospetto del FCDE deve essere uguale a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.*

*Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche (si fa riferimento a Elenco Istat), i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa. Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al principio 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE*
*Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.*

*Con riferimento alle entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione, per le quali non si provvede all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, è necessario dare adeguata illustrazione nella Nota integrativa al bilancio.*

***N.B.- Come previsto dall'art. 107 bis del DI 18/2020 a decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilita' delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020.***

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100.
I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo:

a) media semplice dei rapporti annui);

L'ente **non si è** avvalso nel bilancio di previsione 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 | 1.039.915,91 | 38.074,89 | 38.704,89 | 630,00 | 3,72% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 82.104,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 204.609,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| **TOTALE GENERALE** | **1.326.629,86** | **38.074,89** | **38.704,89** | **630,00** | **2,92%** |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 1.326.629,86 | 38.074,89 | 38.704,89 | 630,00 | 2,92% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |

| 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 | 1.034.915,91 | 31.634,89 | 31.634,89 | 0,00 | 3,06% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 75.484,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 176.609,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| **TOTALE GENERALE** | **1.287.009,86** | **31.634,89** | **31.634,89** | **0,00** | **2,46%** |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 1.287.009,86 | 31.634,89 | 31.634,89 | 0,00 | 2,46% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |

| 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 | 1.034.915,91 | 31.634,89 | 31.634,89 | 0,00 | 3,06% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 75.484,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 176.609,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| **TOTALE GENERALE** | **1.287.009,86** | **31.634,89** | **31.634,89** | **0,00** | **2,46%** |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 1.287.009,86 | 31.634,89 | 31.634,89 | 0,00 | 2,46% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |

## *Fondo di riserva di competenza*

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

anno 2021 - euro 9.229,40 pari allo 0,699% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 9.980,92 pari allo 0,783 % delle spese correnti;

anno 2023 - euro 10.981,22 pari allo 0.862% delle spese correnti;

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

*N.B. La metà della quota minima del fondo di riserva 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.

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 [(1)]:

| FONDO | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
|---|---|---|---|
| Accantonamento rischi contenzioso | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento oneri futuri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento per perdite organismi partecipati | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento per indennità fine mandato | 1.498,62 | 1.498,62 | 1.498,62 |
| Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL | 8.000,00 | 8.000,00 | 8.000,00 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTALE** | **9.498,62** | **9.498,62** | **9.498,62** |

*Legenda tabella*
*a) accantonamenti per contenzioso*
*sulla base del punto 5.2 lettera h) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011), secondo cui l'organo di revisione deve provvedere a verificare la congruità degli accantonamenti.*
*b) accantonamenti per indennità fine mandato*
*sulla base del punto 5.2 lettera i) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs.118/2011);*
*c) accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati*
*sulla base di quanto disposto dal comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 e dall'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs. 19/8/2016 n.175 e di quanto dettagliato in seguito nella parte relativa agli organismi partecipati.*

L'Ente presenta un contenzioso per ricorso al TAR del Comune di borgo San Lorenzo, su un atto amministrativo e non ha effettuato nessun accantonamento in merito. Il TAR potrà eventualmente annullare l'atto dell'Ente, ma non può condannare al risarcimento del danno. L'eventuale accantonamento sarà effettuato se il Tar disporrà l'annullamento e se il comune di Borgo intraprenderà un'azione legale per il risarcimento danni. Tuttavia avendo il Revisore chiesto in sede di rendiconto 2018 una relazione dettagliata sulla causa in corso nonché copia completa della documentazione e non avendo a tutt'oggi ricevuto nulla in attesa di tale materiale ritiene opportuno confermare il vincolo sull'avanzo libero per un importo pari al valore dichiarato della causa.

**Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di**

**amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato**

| | Rendiconto anno 2019. |
|---|---|
| Fondo rischi contenzioso | 5000,00 |
| Fondo oneri futuri | 0 |
| Fondo perdite società partecipate | 0 |
| Altri fondi | 0 |
| …… | 0 |
| …… | 0 |

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

## *Fondo di riserva di cassa*

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra/non 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.*

*Ai sensi del comma 862, il Fondo di garanzia debiti commerciali, dovrà essere previsto per un importo pari al:*

*a) 5 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 % del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;*
*b) 3 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 31 e 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;*
*c) 2 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 11 e 30 giorni, registrati nell'esercizio precedente;*

*d) 1 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 1 e 10 giorni, registrati nell'esercizio precedente.*

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

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

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

# ORGANISMI PARTECIPATI

Attualmente i servizi esternalizzati dall'Ente sono i seguenti:

**Servizi affidati a organismi partecipati**
Gestione rifiuti
Servizi sociali
Gestione edilizia residenziale pubblica

**Servizi affidati ad altri soggetti (Unione Montana dei Comuni del Mugello)**
Polizia locale
Statistica
Protezione civile
Catasto

Le partecipazioni detenute dall'Ente così come si evince dalla Nota Integrativa e dal Dup risultano le seguenti:

| Societa' ed organismi gestionali | % |
|---|---|
| **CASA SPA** | **0,500** |
| **HERA SPA** | **0,000047** |
| **ATERSIR - AGENZIA TERRITORIALE EMILIA ROMAGNA** | **0,260** |
| **SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO** | **1,000** |
| **CON.AMI** | **0,449** |

**Consorzio CON.AMI** è un consorzio composto da 23 comuni dell'Emilia Romagna e da tre comuni toscani: Palazzuolo sul Senio, Firenzuola e Marradi. Gestisce il servizio acquedotto, fognature e depurazione. La partecipazione del Comune è pari allo 0,449%.
- **SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO** è un consorzio tra enti locali ed enti pubblici della zona Mugello che ha come oggetto l'attività sanitaria ed assistenziale. La partecipazione del Comune è pari all' 1,000%.
- **CASA SPA** gestisce l'edilizia residenziale pubblica. La partecipazione del Comune e pari allo 0,500%.
- **HERA SPA** gestisce la raccolta di rifiuti nel territorio. Il comune ha esternalizzato il suddetto servizio alla società. La partecipazione del Comune e pari allo 0.000047%.

- **ATERSIR - AGENZIA TERRITORIALE EMILIA ROMAGNA** è subentrata all'Ato 5 Bologna nella gestione integrata dei rifiuti urbani e del servizio idrico. La partecipazione del Comune è pari allo 0,260%.

Il ruolo del Comune nei predetti organismi è, da un lato quello civilistico, che compete ai soci delle società di capitali e da un altro lato quello amministrativo di indirizzo politico e controllo sulla gestione dei servizi affidati ai medesimi.

I recenti interventi normativi emanati sul fronte delle partecipazioni in società commerciali e enti detenuti dalle Amministrazioni pubbliche, sono volti alla razionalizzazione delle stesse e ad evitare alterazioni o distorsioni della concorrenza e del mercato così come indicato dalle direttive comunitarie in materia.

Con decreti del sindaco n. 2/2015 è stato adottato il piano di razionalizzazione delle partecipazioni del Comune di Palazzuolo Sul Senio così come previsto dalla L. 190/2014. Con deliberazione C.C. n. 24 del 30.09.2017 è stata approvata la revisione straordinaria delle partecipazioni azionarie detenute dal Comune di Palazzuolo Sul Senio (art. 24 del D. Lgs. 175 del 19.08.2016, in breve TUSP, e successivo D.Lgs. 100 del 16.06.2017). Con deliberazione C.C. n.40 del 22/12/2018 è stata effettuata la ricognizione annuale delle società partecipate direttamente o indirettamente (art. 20 del D. Lgs. 175 del 19.08.2016) per l'anno 2018. L'Ente con delibera del Consiglio n.41 del 29/12/2020 ha effettuato la ricognizione annuale delle società partecipate

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2019 e sul sito internet dell'Ente sono pubblicati i siti internet delle società partecipate.

**Garanzie rilasciate**

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente

# 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 )*** [1]

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2] | (+) | | 0,00 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | | 480305,75 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 669816,68 | 584147,00 | 1255320,00 |
| 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 | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br>*di cui fondo pluriennale vincolato di spesa* | (-) | | 1150122,43<br>*0,00* | 584147,00<br>*0,00* | 1255320,00<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 |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE**<br>**Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E** | | | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

# INDEBITAMENTO

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

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

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

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| Residuo debito (+) | 544.886,41 | 470.968,06 | 468.920,82 | 697.454,09 | 683.646,84 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 250.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 73.918,35 | 2.047,24 | 21.466,73 | 13.807,25 | 14.318,40 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *Altre variazioni +/- (da specificare)* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| **Totale fine anno** | **470.968,06** | **468.920,82** | **697.454,09** | **683.646,84** | **669.328,44** |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Debito medio per abitante** | **n.d.** | **n.d.** | **n.d.** | **n.d.** | **n.d.** |

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

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| Oneri finanziari | 24.859,16 | 20.098,59 | 17.451,53 | 16.621,55 | 16.110,40 |
| Quota capitale | 73.918,35 | 2.047,24 | 21.466,73 | 13.807,25 | 14.318,40 |
| **Totale fine anno** | **98.777,51** | **22.145,83** | **38.918,26** | **30.428,80** | **30.428,80** |

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 17.451,53, 16.621,55, 16.110,40 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.

*In caso negativo fornire spiegazioni.*

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| Interessi passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| entrate correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **% su entrate correnti** | **n.d.** | **n.d.** | **n.d.** | **n.d.** | **n.d.** |
| **Limite art. 204 TUEL** | **10,00%** | **10,00%** | **10,00%** | **10,00%** | **10,00%** |

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

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle previsioni definitive 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.
Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti indicati nel bilancio di previsione.

### c)Riguardo ai dati contenuti nel bilancio

Le previsioni di entrata e spesa, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate relativamente alle seguenti voci, tenendo conto delle proposte e suggerimenti dell'organo di revisione, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo:
- Non è stato costituito il "Fondo garanzia debiti commerciali" così come previsto dall'art. 1 – Comma 859 – della Legge 145/2018 in quanto il Bilancio di previsione 2020/2022 è sottoposto all'attenzione del Consiglio dell'Ente per l'approvazione prima del 31/01/2020, data in cui sarà possibile avere i dati per verificare le condizioni previste dall'art. 1 – Comma 859, 857.862 e 868 – della Legge 145/2018. il Revisore si riserva di verificarne l'adempimento successivamente a tale data, nel corso dell'esercizio pena la richiesta di una delibera di variazione di bilancio che istituisca il Fondo garanzia dei debiti commerciali.

Si osserva in merito che l'Ente ad oggi risulta inadempiente alle disposizioni dell'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33 come specificato in questa stessa relazione.
- Non è presente l'elenco delle spese finanziate con titoli abitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016.
- La nota integrativa e il DUP non contengono i dati di bilancio delle società partecipate.
- Dal controllo è emerso che alcuni dati relativi al 2019 presenti nella Nota Integrativa non coincidono con i dati della stampa analitica allegati al bilancio. Vedi in proposito risultanze 2019 del FCDE:

**a) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2021-2023, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

**b) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

**c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

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

## CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, considerando anche le previsioni del DUP che viene proposto dall'Ente come allegato al Bilancio e il cui parere è quindi da intendersi comprensivo;

Ed esprime, pertanto, parere FAVOREVOLE sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

E dati gli strettissimi tempi concessi quest'anno per l'espressione del parere, chiede all'Ente un

rispetto puntuale per il futuro dei termini di legge e di regolamento contabile per fornire il materiale necessario al Revisore per effettuare compitamente gli opportuni controlli e verifiche

**Palazzuolo sul Senio, 30 aprile 2021**

**L'Organo di Revisione**
**Revisore Unico dei conti**
**Dott. Marco Ventisette**