

COMUNE DI PORDENONE

Provincia di PORDENONE

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giorgio Siciliani

Dott.ssa Patrizia Piccin

Dott.ssa Valentina Falcomer

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, del Comune di Pordenone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pordenone, 10 dicembre 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giorgio Siciliani

Dott.ssa Patrizia Piccin

Dott.ssa Valentina Falcomer

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	7
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020.....	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023.....	9
Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	9
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	11
Previsioni di cassa.....	12
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023.....	14
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	15
La nota integrativa.....	16
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	17
Verifica della coerenza interna.....	17
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023.....	18
A) ENTRATE.....	18
Entrate da fiscalità locale.....	18
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	19
Sanzioni amministrative da codice della strada.....	20
Proventi dei beni dell'ente.....	20
Proventi dei servizi pubblici.....	20
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	21
Spese di personale.....	21
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	22
Spese per acquisto beni e servizi.....	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	22
Fondo di riserva di competenza.....	23
Fondi per spese potenziali.....	23
Fondo di riserva di cassa.....	24
ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	25
INDEBITAMENTO.....	25
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	27
CONCLUSIONI.....	29

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti dott. Giorgio Siciliani, dott.ssa Patrizia Piccin e dott.ssa Valentina Falcomer, nominati con delibera del Consiglio Comunale nr. 35 del 24/09/2018 e con successiva delibera della Giunta comunale nr. 263 del 27/09/2018;

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 01.12.2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla Giunta comunale in data 30.11.2020 con delibera n. 299, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- nell'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;
 - 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;
 - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
 - nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267 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 decreto legislativo 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;
 - la deliberazione n. 271 del 12.11.2020, 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;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e

per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali.

Delibera n. 292 del 26.11.2020 Conferma tariffe canone occupazione spazi ed aree pubbliche;

Delibera n. 291 del 26.11.2020 Conferma applicazione dell'addizionale comunale all'irpef nella misura dello 0,2%;

Delibera n. 293 del 26.11.2020 Approvazione delle misure dell'imposta sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni per l'anno 2021;

Deliberazione n. 297 del 26.11.2020 Settore cultura, istruzione, sport e politiche giovanili – definizione tariffe decorrenti dall'anno 2021 per il servizio domanda individuale – adeguamento istat;

Delibera n. 298 del 26.11.2020 Delibera della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) periodo 2020/2022, Dlgs 267/2000 art. 170;

Delibera n. 302 del 30.11.2020 Delibera delle Tariffe per il Servizio relativo alla gestione di centro gioco, spazio gioco sportello informativo ed attività connesse;

- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);

- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);

• necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta e sua Nota di Aggiornamento;

- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016 approvato con delibera di Giunta in data 12/11/2020 con delibera n. 273;

- la programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D. Lgs. 267/2000, art. 35 comma 4 D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 L. 448/2001) esposta anche nel DUP;

- la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali e i servizi erogati;

- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 D.L.112/2008) contenuto nel DUP;

- il programma biennale forniture servizi 2021-2023 di cui all'art. 21 comma 6 D. Lgs. n.50/2016 contenuto nel DUP;

- 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;

- la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui ai commi 138,146 e 147 della L. n. 228/2012;

- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 L. 232/2016;

- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;

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;

- 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 30 novembre 2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 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.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

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

L'Ente **rispetta** 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 e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

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 a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 12 del 25.05.2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 05.05.2020 si evidenzia che:

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

La gestione dell'anno 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL, inoltre il risultato di amministrazione presunto per il 2020 è il seguente:

Risultato di amministrazione

	31/12/2019	31/12/2020
Risultato di amministrazione (+/-)	20.813.735,09	21.907.958,34
di cui:		
a) Fondi vincolati	8.528.597,83	8.489.062,36
b) Fondi accantonati	10.999.325,01	12.802.758,33
c) Fondi destinati ad investimento	132.213,71	439.568,45
d) Fondi liberi	1.153.598,54	176.569,20
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	20.813.735,09	21.907.958,34

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio.

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:	16.328.796,02	15.852.475,54	10.396.076,53

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

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 è tale **da garantire** il rispetto 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 che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica 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 2019 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020	TIPOLOGIA	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsione di competenza	8.128.012,12	5.512.151,47	4.819.399,55	4.760.839,55
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsione di competenza	5.618.865,83	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo di avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	6.927.697,43	2.833.726,52	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsione di competenza		0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza		0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/2021		previsione di cassa	15.852.475,54	10.396.076,53		
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.520.234,93	previsione di competenza previsione di cassa	24.473.707,26 26.750.223,09	27.835.498,98 31.517.273,40	20.331.000,00	20.521.000,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	7.922.140,73	previsione di competenza previsione di cassa	54.419.195,64 56.288.183,75	45.687.724,49 53.198.061,25	45.567.505,30	45.656.931,27
TITOLO 3	Entrate extratributarie	6.610.110,58	previsione di competenza previsione di cassa	17.073.586,05 25.523.470,80	16.365.510,56 21.785.688,44	14.586.347,51	13.990.537,51
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	39.951.921,35	previsione di competenza previsione di cassa	39.414.485,79 40.428.330,88	9.543.745,67 49.285.667,01	4.663.200,00	5.629.864,54
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	8.942.958,51	previsione di competenza previsione di cassa	2.230.000,00 10.842.749,23	1.130.000,00 10.072.958,51	7.194.045,00	5.630.000,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	2.230.000,00 2.230.000,00	1.130.000,00 1.130.000,00	3.950.000,00	3.430.000,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.491.222,37	previsione di competenza previsione di cassa	12.613.720,00 12.668.373,66	12.363.720,00 14.853.941,37	12.363.720,00	12.363.720,00
	TOTALE TITOLI	76.438.588,47	previsione di competenza previsione di cassa	152.454.694,74 174.731.331,41	114.056.199,70 181.843.589,98	108.655.817,81	107.222.053,32
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	76.438.588,47	previsione di competenza previsione di cassa	173.129.270,12 190.583.806,95	122.402.077,69 192.239.666,51	113.475.217,36	111.982.892,87

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI 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	30.664.279,77	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	101.585.669,74 (5.512.151,47)	92.661.125,48 <i>(14.384.637,43)</i> (4.819.399,55)	81.393.293,71 <i>(7.196.257,93)</i> (4.760.839,55)	81.147.543,43 <i>(3.275.703,97)</i> (4.724.839,55)
			previsione di cassa	108.569.097,78	115.590.686,75		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	36.628.460,17	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	52.591.799,03 (0,00)	12.276.556,91 <i>(3.969.130,30)</i> (0,00)	12.025.745,00 <i>(300.000,00)</i> (0,00)	11.428.364,54 <i>(0,00)</i> (0,00)
			previsione di cassa	43.332.839,32	48.578.167,99		
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.031.000,00 (0,00)	1.130.000,00 <i>(0,00)</i> (0,00)	3.950.000,00 <i>(0,00)</i> (0,00)	3.430.000,00 <i>(0,00)</i> (0,00)
			previsione di cassa	3.031.000,00	1.130.000,00		
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.307.081,35 (0,00)	3.970.675,30 <i>(0,00)</i> (0,00)	3.742.458,65 <i>(0,00)</i> (0,00)	3.613.264,90 <i>(0,00)</i> (0,00)
			previsione di cassa	3.307.081,35	3.970.675,30		
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	4.067.645,92	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	12.613.720,00 (0,00)	12.363.720,00 <i>(0,00)</i> (0,00)	12.363.720,00 <i>(0,00)</i> (0,00)	12.363.720,00 <i>(0,00)</i> (0,00)
			previsione di cassa	14.937.149,95	16.430.330,42		
	TOTALE TITOLI	71.360.385,86	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	173.129.270,12 (5.512.151,47)	122.402.077,69 <i>(18.353.767,73)</i> (4.819.399,55)	113.475.217,36 <i>(7.496.257,93)</i> (4.760.839,55)	111.982.892,87 <i>(3.275.703,97)</i> (4.724.839,55)
			previsione di cassa	173.177.168,40	185.699.860,46		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	71.360.385,86	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	173.129.270,12 (5.512.151,47)	122.402.077,69 <i>(18.353.767,73)</i> (4.819.399,55)	113.475.217,36 <i>(7.496.257,93)</i> (4.760.839,55)	111.982.892,87 <i>(3.275.703,97)</i> (4.724.839,55)
			previsione di cassa	173.177.168,40	185.699.860,46		

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a contributi su ammortamento mutui	4.785.113,03
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrata in conto capitale	0,00
Entrate correnti con vincoli posti dall'Ente per cofinanziamento contributi pubblici	136.368,06
Altre entrate correnti	590.670,38
TOTALE	5.512.151,47

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	10.396.076,53
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	31.517.273,40
2	Trasferimenti correnti	53.198.061,25
3	Entrate extratributarie	21.785.688,44
4	Entrate in conto capitale	49.285.667,01
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	10.072.958,51
6	Accensione prestiti	1.130.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	14.853.941,37
	TOTALE TITOLI	181.843.589,98
	TOTALE GENERALE ENTRATE	192.239.666,51

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	115.590.686,75
2	Spese in conto capitale	48.578.167,99
3	Spese per incremento attività finanziarie	1.130.000,00
4	Rimborso di prestiti	3.970.675,30
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	16.430.330,42
	TOTALE TITOLI	185.699.860,46
	SALDO DI CASSA	6.539.806,05

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 assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

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

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.

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		0,00	0,00	10.396.076,53
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	10.520.234,93	27.835.498,98	38.355.733,91	31.517.273,40
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	7.922.140,73	45.687.724,49	53.609.865,22	53.198.061,25
3	<i>Entrate extratributarie</i>	6.610.110,58	16.365.510,56	22.975.621,14	21.785.688,44
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	39.951.921,35	9.543.745,67	49.495.667,02	49.285.667,01
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	8.942.958,51	1.130.000,00	10.072.958,51	10.072.958,51
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	1.130.000,00	1.130.000,00	1.130.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.491.222,37	12.363.720,00	14.854.942,37	14.853.941,37
	TOTALE TITOLI	76.438.588,47	114.056.199,70	190.494.788,17	181.843.589,98
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	76.438.588,47	114.056.199,70	190.494.788,17	192.239.666,51

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	30664279,77	92.661.125,48	123.325.405,25	115.590.686,75
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	36628460,17	12.276.556,91	48.905.017,08	48.578.167,99
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	0	1.130.000,00	1.130.000,00	1.130.000,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	0	3.970.675,30	3.970.675,30	3.970.675,30
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0	-	0,00	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	4067645,92	12.363.720,00	16.431.365,92	16.430.330,42
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	71.360.385,86	122.402.077,69	193.762.463,55	185.699.860,46
	SALDO DI CASSA				6.539.806,05

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			10.396.076,53		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		5.512.151,47	4.819.399,55	4.760.839,55
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		89888734,03 0,00	80484852,81 0,00	80168468,78 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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		92.661.125,48 4.819.399,55 1.732.692,25	81.393.293,71 4.760.839,55 835.068,11	81.147.543,43 4.724.839,55 833.319,91
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		3.970.675,30 0,00 0,00	3.742.458,65 0,00 0,00	3.613.264,90 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-1.230.915,28	168.500,00	168.500,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6,					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.581.315,28 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		200000,00 0,00	200000,00 0,00	200000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		250.000,00	250.000,00	250.000,00
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			300.400,00	118.500,00	118.500,00

Il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente nell'anno 2021 è influenzato dalla applicazione di avanzo di amministrazione presunto in parte corrente per euro 1.581.315,28 lettera H) e di parte delle entrate per contributi per il rilascio di permesso di costruire utilizzati in parte corrente per € 200.000,00 lettera I).

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
recupero evasione tributaria (parte eccedente)	458.000,00	443.500,00	433.500,00
TOTALE	458.000,00	443.500,00	433.500,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
consultazione elettorali e referendarie locali	200.000,00	0,00	0,00
trasferimenti correnti	967.292,68	0,00	0,00
TOTALE	1.167.292,68	0,00	0,00

Con riferimento ai trasferimenti correnti per € 967.792,68 si evidenzia che tale importo è relativo alla compartecipazione dell'Ente con risorse proprie alla riduzione della TARI.

La nota integrativa

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

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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 del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP e sulla relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere rispettivamente in data 17 novembre 2020 ed in data odierna 10 dicembre 2020 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2021-23 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

L'organo di revisione ha formulato il parere in data 6 dicembre 2020 sul fabbisogno del personale 2021/2023 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.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Il piano è contenuto nel D.U.P.

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

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale**Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,2%.

Add. Comu.	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
--	1.480.000,00	1.780.000,00	1.880.000,00

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

IMU E TARI

L'articolo 1, comma 738, Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di bilancio 2020), ha abolito, a decorrere dal 1° gennaio 2020, l'Imposta Unica Comunale ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI).

La "nuova" Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

Per la TARI come indicato in Nota Integrativa alla data odierna il PEF 2020 non è ancora stato validato a ARERA.

L'ente sta lavorando con AUSIR per la predisposizione di una bozza di PEF 2021.

Si rimanda a quanto indicato in Nota Integrativa.

Il gettito previsto è così suddiviso:

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	17.040.000,00	17.040.000,00	17.040.000,00
TARI	8.039.998,98	40.000,00	30.000,00
Totale	24.237.253,27	23.965.253,27	23.519.753,27

Tali importi comprendono anche il recupero dell'evasione rispettivamente per l'IMU pari a 400.000,00 € per ogni annualità 21/23 mentre per la TAR € 50.000,00 per il 2021, € 40.000,00 per il 2022 ed € 30.000,00 per il 2023.

Per la TARI per gli anni 2022 e 2023 è prevista solo la riscossione dell'evasione considerato che la riscossione sarà trasferita all'ente gestore.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e all'IMU ed alla TARI, il Comune ha istituito anche l'imposta comunale sulla pubblicità:

Altri Tributi	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	1.200.000,00	1.400.000,00	1.500.000,00
Totale	1.200.000,00	1.400.000,00	1.500.000,00

Dal 01 gennaio 2019 al posto della TOSAP è stata deliberata l'istituzione della COSAP che è un'entrata Patrimoniale, la previsione contenuta nel bilancio riferita alla TOSAP pari ad € 5.000,00 si riferisce esclusivamente agli importi per recupero anni precedenti.

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
2021	850.000,00	200.000,00	650.000,00
2022	900.000,00	200.000,00	700.000,00
2023	890.000,00	200.000,00	690.000,00

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

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

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per l'annualità 2021 in euro 1.114.000,00 di cui 568.603,700 circa accantonati al fondo crediti di dubbia esigibilità e la destinazione della parte rimanente è conforme a quanto previsto dal DLgs. 285/1992.

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

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni ammontano per l'esercizio 2021 a euro 3.263.440,00.

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	385.000,00	671.109,74	57,37%
Mense scolastiche	929.100,00	1.837.370,03	50,57%
Musei e teatri	192.367,41	1.241.467,04	15,50%
Impianti sportivi	389.503,85	1.845.772,9	21,10%
Totale	1.895.971,26	5.595.719,71	33,88%

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macro-aggregati di spesa corrente è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
101	Redditi da lavoro dipendente	20.578.050,00	20.640.050,00	20.690.050,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.351.015,99	1.345.115,99	1.339.615,99
103	Acquisto di beni e servizi	33.424.677,24	25.192.111,93	24.971.619,91
104	Trasferimenti correnti	26.511.803,67	24.673.315,00	24.693.315,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	1.593.469,50	1.392.726,73	1.317.755,11
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	201.773,48	164.500,00	200.500,00
110	Altre spese correnti	9.000.335,60	7.985.474,06	7.934.687,42
	Totale	92.661.125,48	81.393.293,71	81.147.543,43

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 del personale.

Con riferimento alle modifiche apportate dalla LR 20/2020 alla LR 18/2015 Norme di coordinamento della finanza pubblica per gli enti locali della regione il Collegio precisa che l'Ente assicura la sostenibilità della spesa del personale ai sensi dell'art. 22 della legge medesima sulla base dei valori soglia individuati dalla Delibera di GR 1758/2020.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

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.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2021-2023 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate le percentuali indicate nella nota integrativa.

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 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	27.835.498,98	1.194.235,37	1.077.671,50	-116.563,87	3,87%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	45.687.724,49	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	16.365.510,56	655.020,75	655.020,75	0,00	4,00%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	9.543.745,67	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	1.130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	100.562.479,70	1.849.256,12	1.732.692,25	-116.563,87	1,72%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	91.018.734,03	1.849.256,12	1.732.692,25	-116.563,87	1,90%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	9.543.745,67	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	20.331.000,00	181.044,85	181.044,85	0,00	0,89%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	45.567.505,30	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	14.586.347,51	654.023,26	654.023,26	0,00	4,48%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.663.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	7.194.045,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	92.342.097,81	835.068,11	835.068,11	0,00	0,90%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	87.678.897,81	835.068,11	835.068,11	0,00	0,95%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	4.663.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	20.521.000,00	179.215,85	179.215,85	0,00	0,87%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	45.656.931,27	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	13.990.537,51	654.104,06	654.104,06	0,00	4,68%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5.629.864,54	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	5.630.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	91.428.333,32	833.319,91	833.319,91	0,00	0,91%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	85.798.468,78	833.319,91	833.319,91	0,00	0,97%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	5.629.864,54	0,00	0,00	0,00	0,00%

Si precisa che per l'anno 2021 l'accantonamento al FCDE per le entrate del Titolo 1 è stato effettuato al netto della compartecipazione dell'Ente alla TARI come evidenziato in Nota Integrativa.

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 350.239,76 pari allo 0,378% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 303.562,36 pari allo 0,373% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 290.523,91 pari allo 0,358% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Il bilancio di previsione 2021 non prevede accantonamenti per passività potenziali ulteriori a quelli già esistenti in avanzo di amministrazione. Il fondo, insieme alle somme stanziare nei vari capitoli di bilancio, in base alla proiezione sulle possibili soccombenze per cause in essere nell'immediato

è considerato ragionevole e sarà eventualmente integrato in base alle valutazioni che saranno rese dai dirigenti in fase di approvazione del rendiconto della gestione.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL e è pari a Euro 1.000.000,00.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2021-2023 l'ente non prevede di esternalizzare alcun ulteriore servizio.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2019, e tale documento è pubblicato sul sito dell'Ente.

Adeguamento statuti

Le società partecipate a controllo pubblico, già costituite all'atto dell'entrata in vigore del D.Lgs. 175/2016 hanno adeguato i propri statuti societari alle norme del suddetto decreto.

Accantonamento a copertura di perdite

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

Revisione ordinaria delle partecipazioni (art. 20, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato alla ricognizione periodica di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse, il collegio ha espresso parere in data 02.12.2020.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	1.252.411,24	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	11.803.745,67	15.807.245,00	14.689.864,54
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	(-)	200.000,00	200.000,00	200.000,00
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	(-)	1.130.000,00	3.950.000,00	3.430.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	250.000,00	250.000,00	250.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	12.276.556,91 0,00	12.025.745,00 0,00	11.428.364,54 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-300.400,00	-118.500,00	-118.500,00

INDEBITAMENTO

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.

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL è la seguente:

	2021	2022	2023
Interessi passivi	1.607.115,38	1.404.537,94	1.328.201,29
Contributi in c/interessi	969.963,78	841.845,69	800.348,07
totale interessi	637.151,60	562.692,25	527.853,22
entrate correnti	89.864.559,07	95.966.488,95	89.888.734,03
% su entrate correnti	0,71%	0,59%	0,59%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	39.496.360,76	36.655.685,46	36.863.206,81
Nuovi prestiti (+)	1.130.000,00	3.950.000,00	3.430.000,00
Prestiti rimborsati (-)	3.970.675,30	3.742.478,65	3.613.264,90
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	36.655.685,46	36.863.206,81	36.679.941,91

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	1.593.469,50	1.393.726,73	1.317.755,11
Quota capitale	3.970.675,30	3.742.478,65	3.613.264,90
Totale	5.564.144,80	5.136.205,38	4.931.020,01

L'ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie come da prospetto seguente:

	2021	2022	2023
Garazie che concorrono al imite indebitamento	364.274,07	331.328,75	297.018,40

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'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;
- le operazioni di indebitamento e le operazioni di investimento realizzate attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti sono effettuate sulla base di

apposite intese concluse in ambito regionale che garantiscano, per l'anno di riferimento, il rispetto del saldo di cui all'articolo 9, comma 1, del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la medesima regione.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018 e della normativa regionale di riferimento;
- 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.

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

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

d) Riguardo 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.

e) Riguardo alle previsioni di cassa

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

f) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Giorgio Siciliani

dott.ssa Patrizia Piccin

dott.ssa Valentina Falcomer