

*COMUNE DI RAVARINO*

*Provincia di Modena*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Boselli Gian Luigi

|  |
|--|
| <b>E</b>   |
| COMUNE DI RAVARINO<br>Comune di Ravarino                                   |
| <b>COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE</b>                               |
| Protocollo N.0001870/2021 del 24/02/2021<br>Firmatario: GIAN LUIGI BOSELLI |

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 23/02/2021

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

**presenta**

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

il 23/02/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Boselli Gian Luigi

**Sommario**

|   |           |
|---|-----------|
| <b>PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI</b> .....   | <b>4</b>  |
| <b>NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE</b> .....   | <b>4</b>  |
| <b>DOMANDE PRELIMINARI</b> .....  | <b>4</b>  |
| <b>VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI</b> .....  | <b>5</b>  |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020 .....  | 5         |
| <b>BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023</b> .....   | <b>6</b>  |
| Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....                                       | 6         |
| Fondo pluriennale vincolato (FPV) .....   | 9         |
| Previsioni di cassa .....   | 9         |
| Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023 .....   | 10        |
| Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....   | 12        |
| La nota integrativa .....   | 12        |
| <b>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI</b> .....   | <b>14</b> |
| <b>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023</b><br>.....      | <b>16</b> |
| A) ENTRATE .....  | 16        |
| Entrate da fiscalità locale .....   | 16        |
| Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria .....                               | 17        |
| Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni ..... | 17        |
| Sanzioni amministrative da codice della strada .....                                      | 18        |
| Proventi dei beni dell'ente .....   | 18        |
| Proventi dei servizi pubblici .....   | 18        |
| <b>Nuovo canone patrimoniale (canone unico)</b> .....                                     | <b>19</b> |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....  | 19        |
| Spese di personale .....  | 20        |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma .....                                      | 21        |
| Spese per acquisto beni e servizi .....   | 21        |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) .....  | 22        |
| Fondo di riserva di competenza .....  | 23        |
| Fondi per spese potenziali .....  | 23        |
| Fondo di riserva di cassa .....   | 24        |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali .....  | 24        |
| <b>ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....  | <b>24</b> |
| <b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b> .....  | <b>25</b> |
| <b>INDEBITAMENTO</b> .....  | <b>26</b> |
| <b>OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI</b> .....  | <b>29</b> |
| <b>CONCLUSIONI</b> .....  | <b>30</b> |

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dott. Boselli Gian luigi, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 06.05.2019;

### *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 17/02/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 16/02/2021 con delibera n. 9 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- 
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
  - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
  - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- 
- Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 15/02/2021 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 Ravarino registra una popolazione al 01.01.2020, di n. 6223 abitanti.

L'ente è terremotato, il sisma si è verificato nel 2012.

## DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

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

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

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

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente ha previsto di deliberare modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali (nello specifico l'IMU).

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

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

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

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 19 del 05/06/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

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

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

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

|   | <b>31/12/2019</b>   |
|---|---------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)      | 1.764.600,73        |
| di cui:                                 |                     |
| a) Fondi vincolati                      | 257.796,72          |
| b) Fondi accantonati                    | 585.537,66          |
| c) Fondi destinati ad investimento      | 196.721,24          |
| d) Fondi liberi                         | 724.545,11          |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>1.764.600,73</b> |

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

**Situazione di cassa**

|                                    | <b>2018</b>  | <b>2019</b>  | <b>2020</b>  |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità:                     | 3.294.273,00 | 3.584.601,02 | 5.347.107,77 |
| di cui cassa vincolata             | 502.392,96   | 468.111,79   | 441.626,32   |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00         | 0,00         | 0,00         |

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

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

## BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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

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

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

### ***Riepilogo generale entrate e spese per titoli***

| BILANCIO DI PREVISIONE                |   |  |   |                                |                               |                              |                              |
|---------------------------------------|---|--|---|--------------------------------|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI |   |  |   |                                |                               |                              |                              |
| TITOLO<br>TIPOLOGIA                   | DENOMINAZIONE   | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINI<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |   | PREVISIONI DEFINITIVE<br>2020  | PREVISIONI DELL'ANNO          |                              |                              |
|                                       |   |  |   |                                | PREVISIONI<br>ANNO 2021       | PREVISIONI<br>DELL'ANNO 2022 | PREVISIONI DELL'ANNO<br>2023 |
|                                       | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>                     |  | previsioni di competenza                        | 155.891,91                     | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                         |
|                                       | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>            |  | previsioni di competenza                        | 3.138.567,93                   | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                         |
|                                       | Utilizzo avanzo di Amministrazione  |  | previsioni di competenza                        | 675.582,02                     | 0,00                          |                              |                              |
|                                       | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>                         |  | previsioni di competenza                        | 0,00                           | 0,00                          |                              |                              |
|                                       | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità                                |  | previsioni di competenza                        | 0,00                           | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                         |
|                                       | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento                                   |  | previsioni di cassa                             | 3.584.601,02                   | 5.347.107,77                  |                              |                              |
| 10000                                 | <b>TITOLO 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.240.737,96   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 2.798.908,39<br>3.877.356,12   | 3.008.692,80<br>4.249.430,76  | 2.928.192,80                 | 2.928.192,80                 |
| 20000                                 | <b>TITOLO 2</b> Trasferimenti correnti  | 49.353,59  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 986.485,02<br>1.208.098,24     | 352.990,52<br>402.284,11      | 325.642,36                   | 302.816,75                   |
| 30000                                 | <b>TITOLO 3</b> Entrate extratributarie   | 711.688,06   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 965.742,17<br>2.149.853,87     | 900.567,19<br>1.612.255,25    | 872.333,72                   | 864.076,60                   |
| 40000                                 | <b>TITOLO 4</b> Entrate in conto capitale   | 3.245.324,04   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 3.638.109,12<br>3.555.181,55   | 465.000,00<br>3.710.324,04    | 260.000,00                   | 260.000,00                   |
| 50000                                 | <b>TITOLO 5</b> 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                                 | <b>TITOLO 6</b> Accensione prestiti   | 0,00   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00                   | 0,00<br>0,00                  | 0,00                         | 0,00                         |
| 70000                                 | <b>TITOLO 7</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00                   | 0,00<br>0,00                  | 0,00                         | 0,00                         |
| 90000                                 | <b>TITOLO 9</b> Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 25.983,43  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 671.000,00<br>693.732,23       | 661.000,00<br>686.983,43      | 661.000,00                   | 661.000,00                   |
|                                       | <b>TOTALE TITOLI</b>  | 5.273.087,08   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 9.060.244,70<br>11.484.222,01  | 5.388.190,51<br>10.661.277,59 | 5.047.168,88                 | 5.016.086,15                 |
|                                       | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>  | 5.273.087,08   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 13.030.286,56<br>15.068.823,03 | 5.388.190,51<br>16.008.385,36 | 5.047.168,88                 | 5.016.086,15                 |

(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.

(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            |   |   |   |  |  |  |   |
|--|---|---|---|--|--|--|---|
| <b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>                    |   |   |   |  |  |  |   |
| <b>RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b> |   |   |   |  |  |  |   |
| TITOLO   | DENOMINAZIONE   | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO |   | PREVISIONI DEFINITIVE 2020                       | PREVISIONI   | PREVISIONI   | PREVISIONI  |
|  |   |   |   |  | ANNO 2021  | DELL'ANNO 2022   | 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  |
| <b>TITOLO 1</b>                                  | <b>SPESE CORRENTI</b>   | 2.007.315,25  | previsione di competenza di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 4.743.540,39<br><br>5.727.842,09                 | 4.269.626,51<br>-992.080,92<br>0,00<br>6.318.301,97                                | 3.943.094,88<br>-424.797,33<br>0,00<br>(0,00)            | 3.843.676,15<br>0,00<br>(0,00)                    |
| <b>TITOLO 2</b>                                  | <b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>                                | 6.697.481,10  | previsione di competenza di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 7.448.692,17<br><br>8.589.201,82                 | 365.000,00<br>-7.504,13<br>0,00<br>7.062.481,10                                    | 260.000,00<br>-7.504,13<br>0,00<br>(0,00)                | 260.000,00<br>0,00<br>(0,00)                      |
| <b>TITOLO 3</b>                                  | <b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>          | 0,00  | previsione di competenza di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 0,00<br><br>0,00                                 | 0<br>0,00<br>0,00<br>0,00  | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>(0,00)                           | 0,00<br>0,00<br>(0,00)                            |
| <b>TITOLO 4</b>                                  | <b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>                                   | 0,00  | previsione di competenza di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 167.054,00<br><br>167.054,00                     | 92.564,00<br>0,00<br>0,00<br>92.564,00   | 183.074,00<br>0,00<br>(0,00)                             | 251.410,00<br>0,00<br>(0,00)                      |
| <b>TITOLO 5</b>                                  | <b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUIRO TESORIERE/CASSIERE</b> | 0,00  | previsione di competenza di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 0,00<br><br>0,00                                 | 0<br>0,00<br>0,00<br>0,00  | 0,00<br>0,00<br>(0,00)                                   | 0,00<br>0,00<br>(0,00)                            |
| <b>TITOLO 7</b>                                  | <b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>                | 71.063,40   | previsione di competenza di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 671.000,00<br><br>774.344,70                     | 661.000,00<br>-6.000,00<br>0,00<br>732.063,40                                      | 661.000,00<br>0,00<br>(0,00)                             | 661.000,00<br>0,00<br>(0,00)                      |
|  | <b>TOTALE TITOLI</b>  | <b>8.775.859,75</b>   | previsione di competenza di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | <b>13.030.286,56</b><br><br><b>15.258.442,61</b> | <b>5.388.190,51</b><br><b>-1.005.585,05</b><br><b>0,00</b><br><b>14.205.410,47</b> | <b>5.047.168,88</b><br><b>-432.301,46</b><br><b>0,00</b> | <b>5.016.086,15</b><br><b>0,00</b><br><b>0,00</b> |
|  | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                            | <b>8.775.859,75</b>   | previsione di competenza di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | <b>13.030.286,56</b><br><br><b>15.258.442,61</b> | <b>5.388.190,51</b><br><b>-1.005.585,05</b><br><b>0,00</b><br><b>14.205.410,47</b> | <b>5.047.168,88</b><br><b>-432.301,46</b><br><b>0,00</b> | <b>5.016.086,15</b><br><b>0,00</b><br><b>0,00</b> |



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

### **Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Per l'esercizio 2021 non è previsto in fase di approvazione del bilancio di previsione il fondo pluriennale vincolato, detto fondo verrà definito col Riaccertamento ordinario dei residui.

### **Previsioni di cassa**

| <b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b> |   | <b>PREVISIONI DI CASSA<br/>ANNO 2021</b> |
|---|---|--|
|   | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>            | <b>5.347.107,77</b>                      |
|   |   |  |
| 1   | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 4.249.430,76                             |
| 2   | Trasferimenti correnti  | 402.284,11                               |
| 3   | Entrate extratributarie   | 1.612.255,25                             |
| 4   | Entrate in conto capitale   | 3.710.324,04                             |
| 5   | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                                     |
| 6   | Accensione prestiti   | 0,00                                     |
| 7   | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                                     |
| 9   | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 686.983,43                               |
|   | <b>TOTALE TITOLI</b>  | <b>10.661.277,59</b>                     |
|   | <b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>                                    | <b>16.008.385,36</b>                     |

| <b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b> |   | <b>PREVISIONI DI CASSA<br/>ANNO 2021</b> |
|---|---|--|
| 1   | Spese correnti  | 6.318.301,97                             |
| 2   | Spese in conto capitale                               | 7.062.481,10                             |
| 3   | Spese per incremento attività finanziarie             | 0,00                                     |
| 4   | Rimborso di prestiti                                  | 92.564,00                                |
| 5   | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 0,00                                     |
| 7   | Spese per conto terzi e partite di giro               | 732.063,40                               |
|   | <b>TOTALE TITOLI</b>                                  | <b>14.205.410,47</b>                     |
|   |   |  |
|   | <b>SALDO DI CASSA</b>                                 | <b>1.802.974,89</b>                      |

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

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro 661.626,32.

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

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

| <b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b> |  |                     |                     |                      |                      |
|---|--|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| <b>TITOLO</b>   | <b>DENOMINAZIONE</b>   | <b>RESIDUI</b>      | <b>PREV. COMP.</b>  | <b>TOTALE</b>        | <b>PREV. CASSA</b>   |
|   | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>                   |                     |                     |                      | <b>5.347.107,77</b>  |
| 1   | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 1.240.737,96        | 3.008.692,80        | 4.249.430,76         | 4.249.430,76         |
| 2   | <i>Trasferimenti correnti</i>  | 49.353,59           | 352.930,52          | 402.284,11           | 402.284,11           |
| 3   | <i>Entrate extratributarie</i>   | 711.688,06          | 900.567,19          | 1.612.255,25         | 1.612.255,25         |
| 4   | <i>Entrate in conto capitale</i>   | 3.245.324,04        | 465.000,00          | 3.710.324,04         | 3.710.324,04         |
| 5   | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                      | -                   | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 |
| 6   | <i>Accensione prestiti</i>   | -                   | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 |
| 7   | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>                      | -                   | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 |
| 9   | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                         | 25.983,43           | 661.000,00          | 686.983,43           | 686.983,43           |
|   | <b>TOTALE TITOLI</b>   | <b>5.273.087,08</b> | <b>5.388.190,51</b> | <b>10.661.277,59</b> | <b>10.661.277,59</b> |
|   | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                                     | <b>5.273.087,08</b> | <b>5.388.190,51</b> | <b>10.661.277,59</b> | <b>16.008.385,36</b> |

| <b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b> |  |                     |                     |                      |                      |
|---|--|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| <b>TITOLO</b>   | <b>DENOMINAZIONE</b>   | <b>RESIDUI</b>      | <b>PREV. COMP.</b>  | <b>TOTALE</b>        | <b>PREV. CASSA</b>   |
| 1   | <i>Spese Correnti</i>  | 2.007.315,25        | 4.269.626,51        | 6.276.941,76         | 6.318.301,97         |
| 2   | <i>Spese In Conto Capitale</i>                               | 6.697.481,10        | 365.000,00          | 7.062.481,10         | 7.062.481,10         |
| 3   | <i>Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie</i>          | -                   | -                   | 0,00                 | 0,00                 |
| 4   | <i>Rimborso Di Prestiti</i>                                  | -                   | 92.564,00           | 92.564,00            | 92.564,00            |
| 5   | <i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i> | -                   | -                   | 0,00                 | 0,00                 |
| 7   | <i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>               | 71.063,40           | 661.000,00          | 732.063,40           | 732.063,40           |
|   | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                           | <b>8.775.859,75</b> | <b>5.388.190,51</b> | <b>14.164.050,26</b> | <b>14.205.410,47</b> |
|   | <b>SALDO DI CASSA</b>  |                     |                     |                      | <b>1.802.974,89</b>  |

### **Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023**

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

| <b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>  |     |              |                                    |                                    |                                    |
|--|-----|--------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| <b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>   |     |              |                                    |                                    |                                    |
| <b>(solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup></b>  |     |              |                                    |                                    |                                    |
| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>  |     |              | <b>2021</b>                        | <b>2022</b>                        | <b>2023</b>                        |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     | 5.347.107,77 |                                    |                                    |                                    |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti   | (+) |              | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) |              | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| B) Entrate Titoli 1.00- 2.00- 3.00<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti   | (+) |              | 4.262.190,51<br>0,00               | 4.126.168,88<br>0,00               | 4.095.086,15<br>0,00               |
| C) Entrate Titolo 4.02.06- Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+) |              | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti<br>di cui:<br>- fondo pluriennale vincolato<br>- fondo crediti di dubbia esigibilità  | (-) |              | 4.269.626,51<br>0,00<br>160.300,00 | 3.943.094,88<br>0,00<br>124.400,00 | 3.843.676,15<br>0,00<br>123.300,00 |
| E) Spese Titolo 2.04- Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |              | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| F) Spese Titolo 4.00- Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti<br>di cui Fondo anticipazioni di liquidità   | (-) |              | 92.564,00<br>0,00<br>0,00          | 183.074,00<br>0,00<br>0,00         | 251.410,00<br>0,00<br>0,00         |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     |              | <b>-100.000,00</b>                 | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |              |                                    |                                    |                                    |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup><br>di cui per estinzione anticipata di prestiti  | (+) |              | 0,00<br>0,00                       | -                                  | -                                  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti  | (+) |              | 100.000,00<br>0,00                 | 0,00<br>0,00                       | 0,00<br>0,00                       |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) |              | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) |              | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>  |     |              |                                    |                                    |                                    |
| <b>O=G+H-L+M</b>   |     |              | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (+) |              | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (+) |              | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria  | (+) |              | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine   | (-) |              | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine   | (-) |              | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie  | (-) |              | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>   |     |              |                                    |                                    |                                    |
| <b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>   |     |              | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup>:</b>  |     |              |                                    |                                    |                                    |
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     |              | <b>0,00</b>                        | 0,00                               | 0,00                               |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità  | (-) |              | 0,00                               |                                    |                                    |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>   |     |              | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        |

Gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'importo di euro 100.000,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituiti da oneri di urbanizzazione.

#### Utilizzo proventi alienazioni

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

### **Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

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

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

| <b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b> | <b>Anno 2021</b>  | <b>Anno 2022</b> | <b>Anno 2023</b> |
|--|-------------------|------------------|------------------|
|  |                   |                  |                  |
| Entrate da titoli abitativi edilizi                      | 100.000,00        |                  |                  |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni           |                   |                  |                  |
| Recupero evasione tributaria                             |                   |                  |                  |
| Canoni per concessioni pluriennali                       |                   |                  |                  |
| Sanzioni codice della strada                             |                   |                  |                  |
| Entrate per eventi calamitosi                            | 28.000,00         | 28.000,00        | 28.000,00        |
| Altre da specificare                                     |                   |                  |                  |
| <b>Totale</b>  | <b>128.000,00</b> | <b>28.000,00</b> | <b>28.000,00</b> |

| <b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>      | <b>Anno 2021</b> | <b>Anno 2022</b> | <b>Anno 2023</b> |
|--|------------------|------------------|------------------|
|  |                  |                  |                  |
| consultazione elettorali e referendarie locali |                  |                  |                  |
| spese per eventi calamitosi                    | 28.000,00        | 28.000,00        | 28.000,00        |
| sentenze esecutive e atti equiparati           |                  |                  |                  |
| ripiamo disavanzi organismi partecipati        |                  |                  |                  |
| penale estinzione anticipata prestiti          |                  |                  |                  |
| altre da specificare                           |                  |                  |                  |
| <b>Totale</b>                                  | <b>28.000,00</b> | <b>28.000,00</b> | <b>28.000,00</b> |

### **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 ed ei relativi utilizzi, 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 degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- d) 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;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- f) 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;
- g) 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;
- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- i) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

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

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

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

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha già espresso parere 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.

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.

#### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

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

Il Piano è approvato unitamente al DUP.

## **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. 03 in data 17/04/2020 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

Il fabbisogno 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.

## 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 dello 0,8%

| <b>Add.le Irpef Scaglione</b> | <b>Esercizio 2020</b> | <b>Previsione 2021</b> | <b>Previsione 2022</b> | <b>Previsione 2023</b> |
|-------------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 0,8 per cento                 | 700.000,00            | 700.000,00             | 700.000,00             | 700.000,00             |
|                               | 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:

| <b>IUC</b>    | <b>Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)</b> | <b>Previsione 2021</b> | <b>Previsione 2022</b> | <b>Previsione 2023</b> |
|---------------|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| IMU           | 1.000.000,00                                   | 1.192.000,00           | 1.192.000,00           | 1.192.000,00           |
|               |  |                        |                        |                        |
| <b>Totale</b> | <b>1.000.000,00</b>                            | <b>1.192.000,00</b>    | <b>1.192.000,00</b>    | <b>1.192.000,00</b>    |

##### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

|               | <b>Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)</b> | <b>Previsione 2021</b> | <b>Previsione 2022</b> | <b>Previsione 2023</b> |
|---------------|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| TARI          | 0,00   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
|               |  |                        |                        |                        |
| <b>Totale</b> | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            |



Il Comune di Ravarino a partire dall'anno 2020 è passato da regime di TARI alla TcP Tariffa Corrispettiva Puntuale. La riscossione della tariffa viene effettuata direttamente dal Gestore del Servizio ed il Comune decide le tariffe che vengono approvate con specifico atto dal Consiglio Comunale.

### 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   | 696,54              | 0,00              | 200,00            | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| IMU   | 130.642,74          | 95.525,87         | 260.000,00        | 300.000,00        | 220.000,00        | 220.000,00        |
| TASI  | 35.532,00           | 22.758,00         | 5.000,00          | 500,00            | 0,00              | 0,00              |
| ADDIZIONALE IRPEF                           | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| TARI  | 1.052.500,00        | 114.891,82        | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| TOSAP                                       | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| IMPOSTA PUBBLICITA'                         | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| ALTRI TRIBUTI                               | 0,00                |                   | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale</b>                               | <b>1.219.371,28</b> | <b>233.175,69</b> | <b>265.200,00</b> | <b>300.500,00</b> | <b>220.000,00</b> | <b>220.000,00</b> |
| FONDO CREDITI<br>DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE) |                     |                   | <b>82.077,08</b>  | <b>131.580,83</b> | <b>96.492,61</b>  | <b>96.492,61</b>  |

\*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 |
|---|------------|----------------|---------------------|
| <b>2019</b><br>(rendiconto)             | 0,00       | 0,00           | 0,00                |
| <b>2020</b><br>(assestato o rendiconto) | 0,00       | 0,00           | 0,00                |
| <b>2021</b>                             | 100.000,00 | 100.000,00     | 0,00                |
| <b>2022</b>                             | 100.000,00 | 0,00           | 100.000,00          |
| <b>2023</b>                             | 100.000,00 | 0,00           | 100.000,00          |

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

## Sanzioni amministrative da codice della strada

Il Servizio di polizie Locale è stato trasferito all'Unione Comuni del Sorbara che incassa direttamente le sanzioni da CdS

## 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<br>2021 | Previsione<br>2022 | Previsione<br>2023 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Canoni di locazione                | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 21.611,20          | 22.611,20          | 22.611,20          |
| Altri (specificare)                | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>21.611,20</b>   | <b>22.611,20</b>   | <b>22.611,20</b>   |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità   | 3.153,31           | 3.153,31           | 3.153,31           |

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

## Proventi dei servizi pubblici

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

| Servizio                       | Entrate/<br>proventi<br>Prev. 2021 | Spese/costi<br>Prev. 2021 | %<br>copertura<br>2021 |
|--------------------------------|------------------------------------|---------------------------|------------------------|
| Asilo nido                     | 98.496,00                          | 177.076,92                | 55,62%                 |
| Casa riposo anziani            | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Fiere e mercati                | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Mense scolastiche              | 225.000,00                         | 311.899,30                | 72,14%                 |
| Musei e pinacoteche            | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Teatri, spettacoli e mostre    | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Colonie e soggiorni stagionali | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Corsi extrascolastici          | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Impianti sportivi              | 24.000,00                          | 157.000,00                | 15,29%                 |
| 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.                   |
| Trasporto scolastico           | 34.996,00                          | 214.196,65                | 16,34%                 |
| Pre-Post scuola                | 0,00                               | 15.000,00                 | 0,00%                  |
| <b>Totale</b>                  | <b>382.492,00</b>                  | <b>875.172,87</b>         | <b>43,70%</b>          |

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

| Servizio                       | Previsione Entrata 2021 | FCDE 2021        | Previsione Entrata 2022 | FCDE 2022        | Previsione Entrata 2023 | FCDE 2023        |
|--------------------------------|-------------------------|------------------|-------------------------|------------------|-------------------------|------------------|
| Asilo nido                     | 67.436,00               | 4.016,10         | 58.430,00               | 3.479,75         | 58.430,00               | 3.479,75         |
| 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              | 225.000,00              | 10.805,64        | 225.000,00              | 10.805,64        | 225.000,00              | 10.805,64        |
| Musei e pinacoteche            | 0,00                    | 0,00             | 0,00                    | 0,00             | 0,00                    | 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              | 24.000,00               | 0,00             | 24.000,00               | 0,00             | 24.000,00               | 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             |
| Trasporto scolastico           | 30.600,00               | 4.186,06         | 28.495,22               | 3.898,13         | 20.382,10               | 2.788,26         |
| Pre-Post scuola                | 0,00                    | 0,00             | 0,00                    | 0,00             | 0,00                    | 0,00             |
| <b>TOTALE</b>                  | <b>347.036,00</b>       | <b>19.007,80</b> | <b>335.925,22</b>       | <b>18.183,52</b> | <b>327.812,10</b>       | <b>17.073,65</b> |

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 7 del 16/02/2021, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 43,70 %. Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 19.007,80;

L'organo di revisione prende atto che l'ente non ha provveduto ad adeguare le tariffe (si precisa che le tariffe dell'Asilo Nido verranno modificate solo se la Regione non confermerà i trasferimenti compensativi atti a mitigare le rette per le famiglie con ISEE medio-basso).

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

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di euro 94.000.

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI |   |                     |                     |                     |
|-----------------------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| PREVISIONI DI COMPETENZA          |   |                     |                     |                     |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA  |   | Previsioni<br>2021  | Previsioni<br>2022  | Previsioni<br>2023  |
| 101                               | Redditi da lavoro dipendente              | 889.178,45          | 847.362,45          | 847.362,45          |
| 102                               | Imposte e tasse a carico dell'ente        | 71.734,00           | 69.898,00           | 69.898,00           |
| 103                               | Acquisto di beni e servizi                | 1.414.358,75        | 1.223.423,00        | 1.161.251,28        |
| 104                               | Trasferimenti correnti                    | 1.415.294,52        | 1.353.727,72        | 1.269.837,72        |
| 105                               | Trasferimenti di tributi                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 106                               | Fondi perequativi                         | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 107                               | Interessi passivi                         | 46.755,00           | 47.681,00           | 100.735,00          |
| 108                               | Altre spese per redditi da capitale       | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 109                               | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 151.250,00          | 159.500,00          | 159.500,00          |
| 110                               | Altre spese correnti                      | 281.055,79          | 241.502,71          | 235.091,70          |
| <b>Totale</b>                     |   | <b>4.269.626,51</b> | <b>3.943.094,88</b> | <b>3.843.676,15</b> |

## Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2021/2023, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno 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 € 1.413.699,57, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- con i 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 148.375,64

La spesa indicata comprende l'importo di € 36.215 nell'esercizio 2021, di € 36.215 dell'esercizio 2022 e di € 36.215 nell'esercizio 2023 a titolo di rinnovi contrattuali.

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

|   | Media<br>2011/2013  | Previsione<br>2021  | Previsione<br>2022  | Previsione<br>2023  |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Spese macroaggregato 101                                    | 1.045.024,72        | 907.683,08          | 858.867,47          | 858.867,47          |
| Spese macroaggregato 103                                    | 3.213,91            | 10.000,00           | 10.000,00           | 10.000,00           |
| Irap macroaggregato 102                                     | 71.127,54           | 49.423,12           | 47.687,03           | 47.687,03           |
| Inail macroaggregato 10                                     |                     | 10.286,07           | 9.782,05            | 9.782,05            |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                     |                     | 0,00                | 0,00                |
| Altre spese: Rimborsi ad altri EE.LL.                       | 110.024,06          | 151.250,00          | 159.500,00          | 159.500,00          |
| Altre spese: Ricaduta spesa personale Unione                | 356.283,91          | 361.454,06          | 361.454,06          | 361.454,06          |
| Altre spese: Personale ASP                                  | 25.054,73           |                     |                     |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>1.610.728,87</b> | <b>1.490.096,32</b> | <b>1.447.290,61</b> | <b>1.447.290,61</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | 179.029,30          | 172.195,27          | 130.578,84          | 130.578,84          |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>1.431.699,57</b> | <b>1.317.901,06</b> | <b>1.316.711,78</b> | <b>1.316.711,78</b> |

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

La previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 1.461.699,57.

### Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2021-2023 è di euro 45.571,02. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

### Spese per acquisto beni e servizi

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

- il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.lgs. 50/2016;
- l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

Si evidenzia che la L. 157/2019 di conversione del D.L. 124/2019 ha esplicitamente abrogato l'obbligo di adozione del piano triennale di razionalizzazione di alcune spese di funzionamento.

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

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

L'Ente non si trova nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020).

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

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

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

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

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

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

| Esercizio finanziario 2021   |                     |                                 |                              |               |              |
|--|---------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------|--------------|
| TITOLI   | BILANCIO 2021 (a)   | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FODE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FODE (c) | DIFF. d=(a-b) | % (e)=(c/a)  |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 3.008.692,80        | 134.480,92                      | 134.492,68                   | 11,76         | 4,47%        |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI  | 352.930,52          | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | 0,00%        |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 900.567,19          | 25.807,32                       | 25.807,32                    | 0,00          | 2,87%        |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE   | 465.000,00          | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | 0,00%        |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID. NE DI ATT. FINANZIARIE                            | 0,00                | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | n.d.         |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>4.727.190,51</b> | <b>160.288,24</b>               | <b>160.300,00</b>            | <b>11,76</b>  | <b>3,39%</b> |
| <b>DI CUI FODE DI PARTE CORRENTE</b>                                       | <b>4.262.190,51</b> | <b>160.288,24</b>               | <b>160.300,00</b>            | <b>11,76</b>  | <b>3,76%</b> |
| <b>DI CUI FODE IN C/CAPITALE</b>   | <b>465.000,00</b>   | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>   | <b>0,00%</b> |

| Esercizio finanziario 2022   |                     |                                 |                              |               |              |
|--|---------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------|--------------|
| TITOLI   | BILANCIO 2022 (a)   | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FODE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FODE (c) | DIFF. d=(a-b) | % (e)=(c/a)  |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 2.928.192,80        | 99.392,70                       | 99.416,96                    | 24,26         | 3,40%        |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI  | 325.642,36          | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | 0,00%        |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 872.333,72          | 24.983,04                       | 24.983,04                    | 0,00          | 2,86%        |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE   | 260.000,00          | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | 0,00%        |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID. NE DI ATT. FINANZIARIE                            | 0,00                | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | n.d.         |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>4.386.168,88</b> | <b>124.375,74</b>               | <b>124.400,00</b>            | <b>24,26</b>  | <b>2,84%</b> |
| <b>DI CUI FODE DI PARTE CORRENTE</b>                                       | <b>4.126.168,88</b> | <b>124.375,74</b>               | <b>124.400,00</b>            | <b>24,26</b>  | <b>3,01%</b> |
| <b>DI CUI FODE IN C/CAPITALE</b>   | <b>260.000,00</b>   | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>   | <b>0,00%</b> |

| Esercizio finanziario 2023   |                     |                                 |                              |               |              |
|--|---------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------|--------------|
| TITOLI   | BILANCIO 2023 (a)   | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FODE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FODE (c) | DIFF. d=(a-b) | % (e)=(c/a)  |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 2.928.192,80        | 99.392,70                       | 99.432,19                    | 39,49         | 3,40%        |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI  | 302.816,75          | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | 0,00%        |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 864.076,60          | 23.867,81                       | 23.867,81                    | 0,00          | 2,76%        |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE   | 260.000,00          | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | 0,00%        |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID. NE DI ATT. FINANZIARIE                            | 0,00                | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | n.d.         |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>4.355.086,15</b> | <b>123.260,51</b>               | <b>123.300,00</b>            | <b>39,49</b>  | <b>2,83%</b> |
| <b>DI CUI FODE DI PARTE CORRENTE</b>                                       | <b>4.095.086,15</b> | <b>123.260,51</b>               | <b>123.300,00</b>            | <b>39,49</b>  | <b>3,01%</b> |
| <b>DI CUI FODE IN C/CAPITALE</b>   | <b>260.000,00</b>   | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>   | <b>0,00%</b> |

## 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 31.836,79;

anno 2022 - euro 28.687,71;

anno 2023 - euro 23.376,70;

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

## Fondi per spese potenziali

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

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

| FONDO   | Anno 2021        | Anno 2022        | Anno 2023        |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Accantonamento rischi contenzioso                                   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Accantonamento oneri futuri   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Accantonamento per perdite organismi partecipati                    | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Accantonamento per indennità fine mandato                           | 2.586,00         | 2.586,00         | 2.586,00         |
| Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL                         | 36.215,00        | 36.215,00        | 36.215,00        |
|   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Altri accantonamenti<br>(da specificare: ad esempio: rimborso TARI) | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>TOTALE</b>   | <b>38.801,00</b> | <b>38.801,00</b> | <b>38.801,00</b> |

#### Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

|                                   | Rendiconto anno: 2019 |
|-----------------------------------|-----------------------|
| Fondo rischi contenzioso          | 25.000,00             |
| Fondo oneri futuri                | 0,00                  |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00                  |
| Altri fondi (specificare:.....)   | 0                     |
| .....                             | 0                     |
| .....                             | 0                     |

#### Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa per l'anno 2021 ammonta ad € 252.000 e rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

#### Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

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

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

### ORGANISMI PARTECIPATI



Nel corso del triennio 2021-2023 l'ente non prevede di esternalizzare alcun servizio.  
Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2019.

### ***Accantonamento a copertura di perdite***

L'ente non ha effettuato l'accantonamento per coperture perdite ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

L'Ente ha provveduto, in data 18/12/2020, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti in data 18/01/2021;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.lgs. n.175/2016 non è ancora inviata non essendo ancora operativo il portale dedicato delle rilevazioni (vedi schermata che ti allega)

### ***Garanzie rilasciate***

Non vi sono 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)<sup>(1)</sup>*

|  |     |                    |                    |                    |
|--|-----|--------------------|--------------------|--------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>   | (+) | 0,00               | -                  | -                  |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale  | (+) | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00   | (+) | 465.000,00         | 260.000,00         | 260.000,00         |
| C) Entrate Titolo 4.02.05- 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          | (-) | 100.000,00         | 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   | (-) | 365.000,00<br>0,00 | 260.000,00<br>0,00 | 260.000,00<br>0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie  | (-) | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| E) Spese Titolo 2.04- Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>  |     |                    |                    |                    |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>   |     | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        |

### Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2021-2023 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa;

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

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

| Anno   | 2019                | 2020                | 2021                | 2022                | 2023                |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                           | 2.392.865,65        | 2.225.135,97        | 2.058.103,14        | 1.965.539,14        | 1.782.465,14        |
| Nuovi prestiti (+)                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Prestiti rimborsati (-)                      | 167.729,68          | 167.032,83          | 92.564,00           | 183.074,00          | 251.410,00          |
| Estinzioni anticipate (-)                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i> | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         |
| <b>Totale fine anno</b>                      | <b>2.225.135,97</b> | <b>2.058.103,14</b> | <b>1.965.539,14</b> | <b>1.782.465,14</b> | <b>1.531.055,14</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                        | 6.169               | 6.223               | 6.223               | 6.223               | 6.223               |
| <b>Debito medio per abitante</b>             | <b>360,70</b>       | <b>330,73</b>       | <b>315,85</b>       | <b>286,43</b>       | <b>246,03</b>       |

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

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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        | 80.002,22         | 75.833,59         | 46.755,00         | 47.681,00         | 100.735,00        |
| Quota capitale          | 167.729,68        | 167.032,83        | 92.564,00         | 183.074,00        | 251.410,00        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>247.731,90</b> | <b>242.866,42</b> | <b>139.319,00</b> | <b>230.755,00</b> | <b>352.145,00</b> |

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 46.755,00 / 47.681,00 / 100.735,00 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

|                              | 2019          | 2020          | 2021          | 2022          | 2023          |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi            | 80.002,22     | 75.833,59     | 46.755,00     | 47.681,00     | 100.735,00    |
| entrate correnti             | 5.264.424,66  | 5.324.490,04  | 5.185.259,55  | 4.751.135,58  | 4.239.578,72  |
| <b>% su entrate correnti</b> | <b>1,52%</b>  | <b>1,42%</b>  | <b>0,90%</b>  | <b>1,00%</b>  | <b>2,38%</b>  |
| <b>Limite art. 204 TUEL</b>  | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

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

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

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) 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;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici.

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 alle previsioni di cassa

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

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

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

È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
  - ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**