

COMUNE DI PASTRENGO

Provincia di Verona

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Antonella Bazzarello

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 26 aprile 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 Pastrengo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 26 aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Antonella Bezzola

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	5
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	5
DOMANDE PRELIMINARI	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	8
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	8
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	10
Previsioni di cassa	11
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023	13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	14
La nota integrativa	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023	17
A) ENTRATE	17
Entrate da fiscalità locale	18
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	19
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	21
Nuovo canone patrimoniale (canone unico)	21
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	22
Spese di personale	22
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	23
Spese per acquisto beni e servizi	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	23
Fondo di riserva di competenza	25

Comune di Pastrengo

Fondi per spese potenziali	25
Fondo di riserva di cassa	25
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	26
ORGANISMI PARTECIPATI	26
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	27
INDEBITAMENTO.....	28
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	30
CONCLUSIONI	31

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta dott.ssa Antonella Bazzarello, Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 11.05.2018

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 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla Giunta Comunale in data 20.04.2021 con delibera n. 31 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 il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visti i pareri espressi dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 153, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000, in data 20.04.2021 di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa e di regolarità contabile sulla proposta di deliberazione su citata;

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 Pastrengo registra una popolazione al 01.01.2020 di n. 3084 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023 essendo stato ulteriormente differito al 30 aprile 2021 il termine per la deliberazione del bilancio di previsione, così come disposto dall'art. 30, comma 4 del D. L. 22 marzo 2021 n. 41, a seguito delle precedenti proroghe del 31 gennaio 2021 e 31 marzo 2021, previste rispettivamente dall'art. 107, comma 2, D. L. 17 marzo 2020 n. 18 e Decreto Ministero dell'Interno 13 gennaio 2021.

L'Ente non ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 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); 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 D.M. 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

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

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

Il bilancio di previsione sarà approvato prima dell'approvazione del rendiconto 2020 pertanto si farà riferimento ai dati presuntivi con i quali l'Ente costruisce il prospetto di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione.

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.18 del 30.06.2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'Organo di Revisione formulata con verbale in data 29.06.2020 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- risultano debiti fuori bilancio e passività potenziali;
- 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:

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	1.585.353,10
di cui:	
a) Fondi vincolati	473.572,57
b) Fondi accantonati	550.512,44
c) Fondi destinati ad investimento	59.747,17
d) Fondi liberi	501.520,92
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	1.585.353,10

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:

	2018	2019	2020
Disponibilità:	1.309.022,53	2.271.414,06	2.234.305,46
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

L'Organo di Revisione sollecita l'Ente ad attivarsi quanto prima per mettere in atto tutte le procedure necessarie per costituire la cassa vincolata.

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi dell'art. 1, comma 821, Legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal D.M. 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, con le precisazioni richiamate nei paragrafi successivi della relazione.

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

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

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESENTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022		
				PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese personali ⁽¹⁾		previsioni di competenza 161125,57	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza 41980,92	0,00	0,00	0,00
	Ultime uscite di AMMINISTRAZIONE		previsioni di competenza 240000,00	0,00		
	di cui emesse sull'esercizio precedente ⁽¹⁾		previsioni di competenza 0,00	0,00		
	di cui Utilizzo Fondo antipolluzione di Regione		previsioni di competenza 0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa art.1/1/1/esercizio di chiusura		previsioni di cassa 2272454,06	2294105,46		
0000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e parafiscali	207428,73	previsione di competenza 1840227,36 previsione di cassa 1473068,57	1840227,36 2402332,28	207428,00	207428,00
0000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	42128,18	previsione di competenza previsione di cassa 44088,87 488112,97	119425,54 141789,43	98343,01	98343,01
0000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	56118,31	previsione di competenza previsione di cassa 614146,81 468417,43	464481,40 614001,11	453883,00	453883,00
0000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	147298,82	previsione di competenza previsione di cassa 385115,40 438888,11	370484,00 517075,62	30000,00	30000,00
0000	TITOLO 5 Entrate da cessione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa 0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
0000	TITOLO 6 Accantonamenti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa 0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
7000	TITOLO 7 Anticipazioni da attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa 991713,02 991713,02	1983426,02 1983426,02	2000000,00	2000000,00
9000	TITOLO 8 Entrate per conto terzi e partite di giro	3000,00	previsione di competenza previsione di cassa 420000,00 420000,00	420000,00 420000,00	420000,00	420000,00
	TOTALE TITOLI	847294,93	previsione di competenza previsione di cassa 4572813,64 5364428,62	4861078,64 5399326,00	4284752,77	4284752,77
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	847294,93	previsione di competenza previsione di cassa 4572813,64 5364428,62	4861078,64 5399326,00	4284752,77	4284752,77

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare le somme degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione (includendo gli esercizi successivi finanziati dal fondo) e indicare l'importo dell'utile della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato A) Risultato presunto di amministrazione (AR) di ogni esercizio. A seguito dell'approvazione del risultato è possibile utilizzare le quote libere del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 2, del TUEL e dall'art. 47, comma 8, del DLgs 118/2011, le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente verificate da accertamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato e derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il riacquiescente della finitività sul bene destinato.

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

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRELIEVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUANTO CUI SI ESPRIME IL BILANCIO	PREVISIONE DEFINITIVA 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021			
				PREVISIONE ANNO 2021	PREVISIONI DEL 1° TRIMESTRE 2021	PREVISIONI DEL 2° TRIMESTRE 2021	
DIFFANNO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFANNO SERVANTE DA ORIGINI AUTONOME E NON CONTRATTO				0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESA CORRENTE	162118,76	2713294,12	2429427,34	1317962,17	1115565,97	3121229,73
				330000,00	194000,00	136000,00	330000,00
				0,00	0,00	0,00	0,00
				2429427,34	1317962,17	1115565,97	3121229,73
TITOLO 2	SPESA IN CONTO CAPITALE	407467,39	840000,4	700000	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00
				840000,4	700000,00	0,00	0,00
TITOLO 3	SPESA PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	IMMOBILIZAZIONI DI PIU' TIPI	0,00	144427,89	150000,0	150000,00	150000,00	150000,00
				0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00
				144427,89	150000,00	150000,00	150000,00
TITOLO 5	CHIAVI ANTICIPAZIONI DA ATTIVITA' ECONOMICO-AGRICOLE	0,00	99717,23	100000,00	100000,00	100000,00	100000,00
				0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00
				99717,23	100000,00	100000,00	100000,00
TITOLO 7	SPESA PER CONTO TERZI E PARTI DI GIAC	107461,87	670000	600000	600000	600000	670000
				0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00
				670000	600000,00	600000,00	670000,00
TOTALE TITOLI		269585,12	3890512,49	4329427,34	2917962,17	2315565,97	4291229,73
				330000,00	194000,00	136000,00	330000,00
				0,00	0,00	0,00	0,00
				3890512,49	4329427,34	2917962,17	4291229,73
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		269585,12	3890512,49	4329427,34	2917962,17	2315565,97	4291229,73
				330000,00	194000,00	136000,00	330000,00
				0,00	0,00	0,00	0,00
				3890512,49	4329427,34	2917962,17	4291229,73

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.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel bilancio di previsione non è stato inserito alcun importo a titolo di FPV (sia per la parte corrente che per parte capitale); lo stanziamento verrà inserito in sede di approvazione del rendiconto 2020.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.234.305,46
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.480.938,19
2	Trasferimenti correnti	161.749,65
3	Entrate extratributarie	525.001,11
4	Entrate in conto capitale	517.978,62
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.088.368,92
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	625.000,00
	TOTALE TITOLI	5.399.036,49
	TOTALE GENERALE ENTRATE	7.633.341,95

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	3.086.209,96
2	Spese in conto capitale	866.167,59
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	152.603,20
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	1.088.368,92
7	Spese per conto terzi e partite di giro	725.401,87
	TOTALE TITOLI	5.918.751,54
	SALDO DI CASSA	1.714.590,41

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 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 non comprende la cassa vincolata.

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

L'Organo di Revisione invita l'Ente ad attivarsi quanto prima per l'istituzione della cassa vincolata.

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				2.234.305,46
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	597.418,75	1.883.519,44	2.480.938,19	2.480.938,19
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	42.120,15	119.629,50	161.749,65	161.749,65
3	<i>Entrate extratributarie</i>	56.119,31	468.881,80	525.001,11	525.001,11
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	147.298,62	370.680,00	517.978,62	517.978,62
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere</i>	-	1.088.368,92	1.088.368,92	1.088.368,92
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	5.000,00	620.000,00	625.000,00	625.000,00
	TOTALE TITOLI	847.956,83	4.551.079,66	5.399.036,49	5.399.036,49
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	847.956,83	4.551.079,66	5.399.036,49	7.633.341,95

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	782733,76	2.429.427,54	3.212.161,30	3.086.209,96
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	605487,59	260.680,00	866.167,59	866.167,59
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		152.603,20	152.603,20	152.603,20
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		1.088.368,92	1.088.368,92	1.088.368,92
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	105401,87	620.000,00	725.401,87	725.401,87
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.493.623,22	4.551.079,66	6.044.702,88	5.918.751,54
	SALDO DI CASSA				1.714.590,41

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2234305,46		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrate 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 Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2472030,74 0,00	2446423,85 0,00	2446423,85 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	2429427,54 0,00 88788,90	2357800,27 0,00 88788,90	2331529,75 0,00 88788,90
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	152603,20 0,00 0,00	158623,58 0,00 0,00	164894,10 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-110000,00	-50000,00	-50000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6. DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	110000,00 0,00	50000,00 0,00	50000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

Comune di Pastrengo

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 finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali¹⁶⁾				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

L'Organo di Revisione prende atto che gli equilibri di parte corrente sono raggiunti attraverso il finanziamento di parte delle spese correnti con oneri di urbanizzazione per euro 110.000,00. Al riguardo, lo Scrivente raccomanda lo scrupoloso monitoraggio delle spese correnti finanziate con gli oneri di urbanizzazione, le quali dovranno essere effettuate solamente dopo l'avvenuto incasso (certezza) degli oneri previsti.

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della Legge 31.12.2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello Stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

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
Entrate da titoli abitativi edilizi	241.880,00	50.000,00	50.000,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni diverse dal codice della strada	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Entrate per eventi calamitosi			
Rimborsi per elezioni e consultazioni referendum	22.000,00	17.000,00	17.000,00
Trasferimenti da Comuni	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Contributi agli investimenti	100.000,00		
Alienazioni beni immobili	28.800,00		
Totale	415.680,00	90.000,00	90.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
consultazione elettorali e referendarie locali	24.000,00	12.000,00	12.000,00
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
investimenti/manutenzione straordinaria	260.680,00		
sgravi e rimborsi diversi	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Totale	289.680,00	17.000,00	17.000,00

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D. Lgs. 23.06.2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'Organo di Revisione ha espresso parere con verbale del 26 aprile 2021 attestando la sua coerenza e segnalando il ritardo con cui l'Ente ha approvato il documento.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'Ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2021-2023.

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 è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

Su tale atto l'Organo di Revisione ha formulato il parere con verbale in data 22.03.2021 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede nessuna assunzione programmata per gli anni 2021 e 2023 e l'inserimento di un istruttore amministrativo categoria C da assegnare all'area finanziaria-amministrativa per cessazione di un istruttore contabile per collocamento a riposo.

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.

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 2, comma 594, della L. 244/2007 ¹

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa viene richiamato nel DUP 2021-2023.

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

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari viene richiamato nel DUP 2021-2023 ed individua i beni da alienare le cui entrate consentono di finanziare gli investimenti.

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.

¹ Il comma 2 dell'articolo 57 del Decreto Fiscale ha abrogato l'obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali; (art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007).

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

Il Comune ha disposto la conferma dell'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,80% mantenendo la fascia di esenzione per redditi fino a euro 8.000,00 e stabilita con deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 del 21.02.2007.

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

IMU

La "nuova" Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'art. 1, commi da 739 a 780, Legge n. 160/2019. Il Comune ha disposto la conferma, per l'anno 2021, delle aliquote IMU e detrazioni stabilite con deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 del 24.09.2020.

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

IUC	Esercizio 2020 (assestato)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	891.668,00	902.000,00	902.000,00	902.000,00
Totale	891.668,00	902.000,00	902.000,00	902.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2020 (assestato)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
TARI	326.029,47	345.000,00	345.000,00	345.000,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00

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

L'Ente deve approvare entro il 30.06.2021 il Piano Economico Finanziario secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), n.443 e 444 del 31 ottobre 2019. Per l'anno 2021, ai sensi dell'art. 1, comma 683, Legge 147/2013 e del relativo Regolamento comunale, le tariffe della TARI relative alle utenze domestiche e non domestiche sono confermate sulla base dell'impianto tariffario dell'anno 2020.

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 3.000,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU ed alla TARI, il Comune ha istituito per l'anno 2021, ai sensi dell'art. 1, commi 816-836, Legge 160/2019 il canone unico frutto dell'accorpamento di TOSAP, imposta sulla pubblicità e diritto delle pubbliche affissioni prevedendo un gettito per gli anni 2021-2022-2023 di euro 42.000,00 ciascuno.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2019*	Residuo 2019*	Assestato 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
ICI						
IMU	665.000,00	18.060,17	895.834,00	902.000,00	902.000,00	902.000,00
TASI	183.000,00	4.224,06				
ADDIZIONALE IRPEF	340.000,00	185.612,22	277.344,49	330.000,00	340.000,00	340.000,00
TARI	361.846,84	284.199,77	326.029,47	345.000,00	345.000,00	345.000,00
TOSAP	5.867,95	3.490,95	6.324,00			
IMPOSTA PUBBLICITA'	28.296,94	38.220,87	32.000,00			
PUBBLICHE AFFISSIONI	620,70	620,70	300,00	300,00	300,00	300,00
ACCERTAMENTO IMU	29.922,65	54.731,67	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
ALTRI TRIBUTI						
Totale	1.614.855,06	587.160,41	1.607.831,96	1.647.300,00	1.657.300,00	1.657.300,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			82.977,36	88.740,00	88.740,00	88.740,00

*accertato 2020 e residuo 2020 se approvato il rendiconto 2020

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

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2019 (rendiconto)	375.309,19	38.000,00	337.309,19
2020 (assestato)	165.115,48	40.000,00	125.115,48
2021	241.880,00	110.000,00	131.880,00
2022	50.000,00	50.000,00	0,00
2023	50.000,00	50.000,00	0,00

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art.208 co 1 cds	3.000,00	3.000,00	3.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	48,90	48,90	48,90
Percentuale fondo (%)	1,63%	1,63%	1,63%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 3.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con delibera di Giunta n. 27 in data 16.04.2021 la somma di euro 2.951,10 (previsione meno fondo) è stata destinata per intero negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata al titolo 1 spesa corrente per euro 2.951,10.

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

Proventi dei beni dell'Ente

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

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Canoni di locazione	3.700,00	3.700,00	3.700,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	144.331,80	144.331,80	144.331,80
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	148.031,80	148.031,80	148.031,80
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00

L'Organo di Revisione rileva che non è stato previsto il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità.

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2021	Spese/costi Prev. 2021	% copertura 2021
Asilo nido	0,00	0,00	n.d.
Casa riposo anziani	0,00	0,00	n.d.
Fiere e mercati	0,00	0,00	n.d.
Mense scolastiche	59.000,00	62.000,00	95,16%
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	n.d.
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	n.d.
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	n.d.
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	n.d.
Impianti sportivi	0,00	0,00	n.d.
Parchimetri	0,00	0,00	n.d.
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Trasporti funebri	0,00	0,00	n.d.
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	n.d.
Centro creativo/assistenza domiciliare	34.775,84	76.000,00	45,76%
trasporto scolastico	16.000,00	75.000,00	21,33%
Totale	109.775,84	213.000,00	51,54%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 26 del 16.04.2021, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 51,54%.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha confermato per l'anno 2021 le precedenti tariffe.

Nuovo canone patrimoniale (canone unico)

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

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di Euro 42.000,00.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	
101	Redditi da lavoro dipendente	562.518,37	509.816,59	502.516,59	502.516,59
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	43.360,00	34.780,00	34.540,00	34.540,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.388.669,29	1.273.438,67	1.232.330,19	1.232.330,19
104	Trasferimenti correnti	358.013,51	297.934,96	284.684,96	284.684,96
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	134.214,73	122.584,52	116.564,14	110.293,62
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	262.889,56	190.872,80	167.164,39	167.164,39
	Totale	2.749.665,46	2.429.427,54	2.337.800,27	2.331.529,75

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 € 525.530,96, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 18.644,00, come risultante dalla deliberazione del fabbisogno del personale

La spesa indicata comprende l'importo di € 13.078,54 nell'esercizio 2021, di € 13.078,54 nell'esercizio 2022 e di € 13.078,54 nell'esercizio 2023 a titolo di rinnovi contrattuali.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal D.L. 34/2019, si colloca nella fascia 1 (COMUNI VIRTUOSI), può pertanto incrementare la spesa di personale per nuove assunzioni a tempo indeterminato fino alla soglia massima prevista dalla tabella 1 del D.M. 17 marzo 2020 per la propria fascia demografica di appartenenza, ma solo entro il valore calmierato di cui alla tabella 2 del Decreto Ministeriale, come previsto dall'art. 5 del D.M. stesso.

Sulla base delle previsioni di personale anno 2021, per il corrente anno non è possibile assumere.

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

	Media 2011/2013	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	2008 per enti non soggetti al patto			
Totale spese di personale (A)		603.596,59	582.806,59	582.806,59
(-) Componenti escluse (B)		95.691,55	94.941,55	94.941,55
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	525.530,96	507.905,04	487.865,04	487.865,04
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)</small>				

La previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 (o all'anno 2008 per gli enti che nel 2015 non erano soggetti al patto) che era pari a euro 525.530,96.

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 31.500,00. 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.

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:

- 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.

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 metodo di calcolo usato per determinare l'FCDE è quello della media semplice.

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

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

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.883.519,44	88.740,00	88.740,00	0,00	4,71%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	119.629,50	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	468.881,80	48,90	48,90	0,00	0,01%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	370.680,00	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.
TOTALE GENERALE	2.842.710,74	88.788,90	88.788,90	0,00	3,12%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.472.030,74	88.788,90	88.788,90	0,00	3,59%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	370.680,00	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	1.894.300,00	88.740,00	88.740,00	0,00	4,68%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	98.242,05	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	453.881,80	48,90	48,90	0,00	0,01%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	50.000,00	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.
TOTALE GENERALE	2.496.423,85	88.788,90	88.788,90	0,00	3,58%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.446.423,85	88.788,90	88.788,90	0,00	3,63%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	50.000,00	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	1.894.300,00	88.740,00	88.740,00	0,00	4,68%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	98.242,05	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	453.881,80	48,90	48,90	0,00	0,01%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	50.000,00	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.
TOTALE GENERALE	2.496.423,85	88.788,90	88.788,90	0,00	3,58%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.446.423,85	88.788,90	88.788,90	0,00	3,63%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2021 - euro 8.092,43 pari allo 0,33% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 8.325,68 pari allo 0,36% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 8.325,68 pari allo 0,36% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	512,45	2.049,81	2.049,81
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	13.078,54	13.078,54	13.078,54
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	13.590,99	15.128,35	15.128,35

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

	Rendiconto anno: 2019
Fondo rischi contenzioso	17.937,12
Fondo oneri futuri	159.824,79
Fondo perdite società partecipate	0
FCDE	263.384,04
Accantonamento vendita terreni	100.000,00
TFM Sindaco	9.366,49

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 presenta una consistenza per euro 10.000,00 pari allo 0,37% delle spese finali previste in bilancio.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

L'Ente ha provveduto, in data 30.12.2020, con proprio provvedimento motivato (Delibera di Consiglio n. 44), 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 verrà in seguito 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;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D. Lgs. n.175/2016.

Garanzie rilasciate

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dell'Ente.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

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

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento P1	(+)	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	(+)	370680,00	50000,00	50000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	110000,00	50000,00	50000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	260680,00 0,00	0,00 0,00	0,00 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		0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2021-2023 investimenti senza esborso finanziario. L'Organo di Revisione rileva che l'Ente non ha mai posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati e pertanto tali operazioni non sono considerate ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente.

INDEBITAMENTO

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

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

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

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	3.354.431,80	3.213.158,81	3.066.335,92	2.913.732,72	2.755.109,14
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	141.272,99	146.822,89	152.603,20	158.623,58	164.894,10
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	3.213.158,81	3.066.335,92	2.913.732,72	2.755.109,14	2.590.215,04
Nr. Abitanti al 31/12	3.084	3.053	0	0	0
Debito medio per abitante	1.041,88	1.004,37	n.d.	n.d.	n.d.

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	133.614,73	128.064,33	122.284,52	116.264,14	109.993,62
Quota capitale	141.272,99	146.822,89	152.603,20	158.623,58	164.894,10
Totale fine anno	274.887,72	274.887,22	274.887,72	274.887,72	274.887,72

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

Incidenza interessi passivi su entrate correnti

	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi	133.614,73	128.064,33	122.284,52	116.264,14	109.993,62
entrate correnti	2.444.262,69	2.380.108,84	2.612.085,41	2.455.918,59	2.453.324,66
% su entrate correnti	5,47%	5,38%	4,68%	4,73%	4,48%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento

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 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 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;

In considerazione che gli equilibri di parte corrente sono stati mantenuti per l'esercizio 2021 attraverso la destinazione di entrate in conto capitale a copertura di alcune spese correnti, l'Organo di Revisione raccomanda di monitorare in modo scrupoloso e costante sia le entrate in conto capitale costituite dagli oneri di urbanizzazione al fine di verificare la capacità, in termini di certezza, di riscossione di tali oneri sia le spese correnti che devono essere necessariamente sostenute solamente dopo l'avvenuto incasso degli oneri stessi.

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, allegati al bilancio.

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

- contributo dello Stato per l'importo di euro 100.000,00
- proventi da concessioni edilizie per euro 122.880,00
- alienazioni di beni immobili per euro 25.920,00

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

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

d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

Il Revisore ha verificato che l'Ente non ha preliminarmente effettuato un invio "provvisorio" alla BDAP prima dell'approvazione dei documenti da parte del Consiglio per verificare eventuali inesattezze dei dati predisposti.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario;
- 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 sottolineando la necessità di verificare costantemente gli equilibri di parte corrente in particolare per la parte di spese correnti che necessita di trovare preventiva copertura nell'incasso degli oneri di urbanizzazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

Antonella Bazzavilla

