

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

Provincia di Mantova

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Claudio Cavallari

Dott.ssa Sabrina Mazzeletti

Dott. Severino Gritti

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 09/03/2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ([TUEL](#));
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Claudio Cavallari

Dott.ssa Sabrina Mazzeletti

Dott. Severino Gritti

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti **Claudio Cavallari (Presidente)**, **Sabrina Mazzeletti (componente)** e **Severino Gritti (componente)** revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 16/2/2021;

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 27/02/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 27/02/2021 con delibera n.26 co i relativi allegati .
- 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 27/02/2021 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.

VERIFICHE PRELIMINARI

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

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio, rispettando 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. A tal fine si evidenzia il Decreto del Ministero dell'Interno del 13 gennaio 2021, pubblicato in G.U. serie generale n. 13 del 18/1/2021, ha differito il termine per l'approvazione dei Bilanci di Previsione 2021 - 2023 degli enti locali al 31/03/2021.

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).

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

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

L'Ente **non ha adottato**, non essendo più obbligatorio e non ricorrendone i presupposti, il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007.

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

L'Ente **non si è avvalso** della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d.l. n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019, in quanto l'Ente non ha alcun mutuo assunto con la Cassa DD. PP. Spa in corso di ammortamento.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 57 del 30/06/2020 il rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 10 del 9/6/2020 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:

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	3.037.776,57
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.096.778,35
b) Fondi accantonati	354.709,94
c) Fondi destinati ad investimento	40.747,32
d) Fondi liberi	1.545.540,96
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	3.037.776,57

Nel corso dell'esercizio 2020 è stata applicata una quota di avanzo di amministrazione di euro 815.596,44 come di seguito dettagliato:

	avanzo di amministrazione e 2019	TOTALE AVANZO APPLICATO NEL CORSO DEL 2020	avanzo 2019 che resta dopo le variazioni di bilancio
avanzo accantonato	354.709,94	10.500,00	344.209,94
avanzo vincolato	1.096.778,35	463.625,32	633.153,03
avanzo investimenti	40.747,32	40.000,00	747,32
avanzo libero	1.545.540,96	301.471,12	1.244.069,84
totale avanzo 2019	3.037.776,57	815.596,44	2.222.180,13

avanzo applicato nel corso del 2020		
spesa di parte corrente		275.180,78
spese per investimenti		540.415,66
totale avanzo applicato nel corso del 2020		815.596,44

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

	2018	2019	2020
Disponibilità:	9.011.858,82	7.162.836,46	7.888.531,93
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

L'impostazione del bilancio di previsione 2021 - 2023 è tale **da garantire** il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

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

L'Ente non risultava in disavanzo nell'esercizio 2019.

Non risultano tra i residui attivi crediti che rientrano della definizione agevolata dei ruoli ex D.L. n. 119/2018 sia delle ingiunzioni fiscali ex art. 15 D.L. n. 34/2019 e degli effetti della proroga delle definizioni agevolate ex art. 16-*bis* D.L. n. 34/2019 sia, infine, dall'annullamento automatico dei crediti fino a mille euro ex art. 4, comma 1, D.L. n. 119/2018 tenendo conto dei criteri di contabilizzazione dello stralcio indicati dall'art. 16-*quater* del D.L. n. 34/2019

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	52.000,00	57.212,45	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	2.038.124,28	1.737.836,21	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	815.596,44	246.935,14		
	di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1 esercizio di riferimento		previsioni di cassa	7.162.836,46	7.888.531,93		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	82.673,12	previsione di competenza previsione di cassa	5.245.006,98 5.236.580,73	5.370.916,00 5.413.589,12	5.452.416,00	5.432.416,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	15.102,58	previsione di competenza previsione di cassa	1.683.486,10 1.709.801,10	497.380,00 512.482,58	335.171,00	327.548,00
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	697.854,92	previsione di competenza previsione di cassa	1.984.954,94 2.079.146,53	2.049.085,23 2.131.035,11	1.787.396,00	1.787.507,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	314.019,36	previsione di competenza previsione di cassa	1.909.547,00 2.146.227,00	965.000,00 1.279.019,36	344.500,00	344.500,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/ cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	9.567,49	previsione di competenza previsione di cassa	1.992.100,00 1.998.817,46	1.642.100,00 1.651.667,49	1.642.100,00	1.642.100,00
	TOTALE TITOLI	1.119.217,47	previsione di competenza previsione di cassa	12.815.095,02 13.170.572,82	10.524.481,23 10.987.793,66	9.561.583,00	9.534.071,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.119.217,47	previsione di competenza previsione di cassa	15.720.815,74 20.333.409,28	12.566.465,03 18.876.325,59	9.561.583,00	9.534.071,00

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 diembre 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.

DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	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
SPESE CORRENTI	2.749.374,05	previsione di competenza	9.380.628,80	8.352.439,45	7.748.983,00	7.719.471,00
		di cui già impegnato*		2.645.260,53	387.975,04	47.648,68
		di cui fondo pluriennale vincolato	57.212,45	0,00	(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa	11.112.920,06	10.672.002,74		
SPESE IN CONTO CAPITALE	555.197,81	previsione di competenza	4.315.586,94	2.537.425,58	134.500,00	134.500,00
		di cui già impegnato*		2.137.836,21	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	1.737.836,21	0,00	(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa	3.384.191,96	2.867.625,47		
SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza	32.500,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa	32.500,00	0,00		
RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza	32.500,00	34.500,00	36.000,00	38.000,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa	32.500,00	34.500,00		
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE CASSIERE	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa	0,00	0,00		
SPESE PER CONTO TERZI E PARITETI DI GIRO	159.277,24	previsione di competenza	1.992.100,00	1.642.100,00	1.642.100,00	1.642.100,00
		di cui già impegnato*		40.684,00	2.808,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa	2.156.587,43	1.801.377,24	40.684,00	
TOTALE TITOLI	3.463.849,10	previsione di competenza	15.753.315,74	12.566.465,03	9.561.583,00	9.534.071,00
		di cui già impegnato*		4.823.780,74	390.783,04	47.648,68
		di cui fondo pluriennale vincolato	1.795.048,66	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	16.718.699,45	15.375.505,45		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3.463.849,10	previsione di competenza	15.753.315,74	12.566.465,03	9.561.583,00	9.534.071,00
		di cui già impegnato*		4.823.780,74	390.783,04	47.648,68
		di cui fondo pluriennale vincolato	1.795.048,66	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	16.718.699,45	15.375.505,45		

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.

Avanzo presunto

Di seguito la tabella dimostrativa dell'avanzo presunto 2020 e la scomposizione dell'avanzo presunto nelle diverse quote:

L'avanzo di amministrazione vincolato 2020 presunto è stato applicato alle seguenti tipologie di spesa:

natura della spesa	Natura avanzo vincolato	TITOLO SPESA	IMPORTO
SPESE PER ASSISTENZA SCOLASTICA AD PERSONAM - FIN. AVANZO VINCOLATO 2020 – MAGGIORI SPESE COVID-19	AVANZO VINCOLATO PER TRASFERIMENTO 2020 PER FONDO FUNZIONI COMUNALI	1	103.000,00
DOPO SCUOLA COMUNALE - FIN. AVANZO VINCOLATO 2020 – MAGGIORI SPESE COVID-19	AVANZO VINCOLATO PER TRASFERIMENTO 2020 PER FONDO FUNZIONI COMUNALI	1	30.000,00

SPESE PER PROGETTI EDUCATIVI SCUOLE - FIN. AVANZO VINCOLATO 2020 – MAGGIORI SPESA COVID-19	AVANZO VINCOLATO PER TRASFERIMENTO 2020 PER FONDO FUNZIONI COMUNALI	1	29.000,00
EMERGENZA COVID 19 - INTERVENTI DI SANIFICAZIONE E DIVERSI DI PREVENZIONE DELLA DIFFUSIONE VIRUS - FIN. AVANZO VINC. 2020	AVANZO VINCOLATO PER TRASFERIMENTO 2020 PER FONDO FUNZIONI COMUNALI	1	12.000,00
SPESE PER ASSISTENZA EDUCATIVA E SCOLASTICA - FIN. AVANZO VINC. 2020 (DA TRASFERIMENTI)	AVANZO VINCOLATO PER TRASFERIMENTI	1	39.345,77
SPESE TECNICHE PER STUDI E PROGETTAZIONE PER MIGLIORAMENTO SICUREZZA STRADALE - FIN. AVANZO VINCOLATO 2020	AVANZO VINCOLATO PER LEGGE	2	12.000,00
REALIZZAZIONE PARCO INCLUSIVO CA' ROSSA - PRIMO STRALCIO - FIN. AVANZO VINCOLATO 2020	AVANZO VINCOLATO PER LEGGE	2	21.589,37
			246.935,14

Sono stati allegati al bilancio di previsione gli allegati A1 – A2) e A3) in quanto allegati obbligatori a decorrere dall'esercizio 2021 in caso di applicazione di avanzo vincolato presunto.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate di cui:	
	57.212,45
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	57.212,45
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrata in conto capitale di cui:	1.737.836,21
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse	1.737.836,21
TOTALE	1.795.048,66

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a....	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	0,00
Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	1.795.048,66
FPV di parte corrente applicato	57.212,45
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	1.737.836,21
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2021	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	57.212,45
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendi	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	57.212,45
Entrata in conto capitale	1.737.836,21
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	1.737.836,21
TOTALE	1.795.048,66

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

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	7.888.531,93
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.413.589,12
2	Trasferimenti correnti	512.482,58
3	Entrate extratributarie	2.131.035,11
4	Entrate in conto capitale	1.279.019,36
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	1.651.667,49
	TOTALE TITOLI	10.987.793,66
	TOTALE GENERALE ENTRATE	18.876.325,59
PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	10.672.002,74
2	Spese in conto capitale	2.867.625,47
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	34.500,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.801.377,24
	TOTALE TITOLI	15.375.505,45
	SALDO DI CASSA	3.500.820,14

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 tempi di incasso e pagamento.

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

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro 0,00.

L'ente **si 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:

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	7.888.531,93		7.888.531,93	7.888.531,93
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	82.673,12	5.370.916,00	5.453.589,12	5.413.589,12
2	Trasferimenti correnti	15.102,58	497.380,00	512.482,58	512.482,58
3	Entrate extratributarie	697.854,92	2.049.085,23	2.746.940,15	2.131.035,11
4	Entrate in conto capitale	314.019,36	965.000,00	1.279.019,36	1.279.019,36
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	9.567,49	1.642.100,00	1.651.667,49	1.651.667,49
	TOTALE TITOLI	1.119.217,47	10.524.481,23	11.643.698,70	10.987.793,66
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	9.007.749,40	10.524.481,23	19.532.230,63	18.876.325,59

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	2.749.374,05	8.352.439,45	11.101.813,50	10.672.002,74
2	Spese In Conto Capitale	555.197,81	2.537.425,58	3.092.623,39	2.867.625,47
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie		-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti	-	34.500,00	34.500,00	34.500,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	-	-	0,00	0,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	159.277,24	1.642.100,00	1.801.377,24	1.801.377,24
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3.463.849,10	12.566.465,03	16.030.314,13	15.375.505,45
	SALDO DI CASSA				3.500.820,14

La differenza tra la colonna Totale e la colonna previsione di Cassa dipende dalle stime prudenziali di minori incassi entro l'esercizio 2021 anche legati alla stima del fondo crediti dubbia esazione. Per quanto riguarda la spesa non si è previsto di pagare le somme previste quale fondo crediti dubbia esigibilità stanziata alla missione 20.

Verifica equilibrio corrente anni 2021 - 2023

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio esercizio		7.888.531,93			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		57.212,45	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		7.917.381,23 0,00	7.574.983,00 0,00	7.547.471,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità'</i>	(-)		8.352.439,45 0,00 211.500,00	7.748.983,00 0,00 200.000,00	7.719.471,00 0,00 190.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità'</i>	(-)		34.500,00 0,00 0,00	36.000,00 0,00 0,00	38.000,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-412.345,77	-210.000,00	-210.000,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		213.345,77 0,00	0,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		210.000,00 0,00	210.000,00 0,00	210.000,00 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					
O = G+H+I-L+M			11.000,00	0,00	0,00

L'importo di euro 210.000,00 per ciascuno degli esercizi dal 2021 al 2023 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite:

- anno 2021: per euro 210.000 proventi da oneri di urbanizzazione;
- anno 2022: per euro 210.000 proventi da oneri di urbanizzazione;
- anno 2022: per euro 210.000 proventi da oneri di urbanizzazione;

L'importo di euro 11.000,00 per l'esercizio 2021 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da entrate correnti libere per euro 11.000,00.

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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, non avendo effettuato operazioni di rinegoziazione.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Dalla tabella inserita a pag 57 della nota integrativa si evince che l'ammontare complessivo delle entrate non ricorrenti, previste nei primi tre titoli del bilancio, risulta superiore all'importo delle spese correnti per l'anno 2021, mentre apparire un disavanzo per gli esercizi 2022 e 2023.

Per quanto sopra, si ritiene importante che in tali anni si effettuino controlli costanti sulle spese al fine di evitare squilibri di gestione

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;
- 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 eventuali 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' eventuale l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

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

Sul DUP e relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere favorevole con i verbali n. 2 del 23/2/2021 e n. 5 del 09 /03/2021.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore :

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 ed è stato adottato con Deliberazione di Giunta comunale n. 18 del 20/02/2021 e inserito nel DUP 2021 – 2023.

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 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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.

Il programma biennale di forniture e servizi 2021 – 2022 è incluso nel DUP 2021 – 2023.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione definitiva del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 sarà approvata con apposita deliberazione di Giunta prima dell'approvazione del Bilancio. Sulla proposta l'organo di revisione ha formulato il proprio parere con verbale n. 4 del 09/03/2021 ai sensi dell'art.19, L. n. 448/2001.

Il fabbisogno di personale del triennio 2021-2023 tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il Piano delle Alienazioni e Valorizzazioni 2021-2023 è incluso nella nota di aggiornamento del DUP 2021-2023.

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 confermato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, nella misura dello 0,40% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 15.000,00.

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

IMU

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

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

IUC	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	2.076.972,81	2.270.000,00	2.312.000,00	2.312.000,00
TASI	4.248,43			
TARI	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	2.081.221,24	2.270.000,00	2.312.000,00	2.312.000,00

Con riferimento all'IMU i dati del pre-consuntivo 2020 riportano un accertato ed un incassato 2020 pari ad euro 2.321.819,48.

TARI

In merito alla TARI, il comune di Porto Mantovano ha affidato in concessione alla società Mantova Ambiente Srl la gestione del servizio di igiene urbana e della tariffazione del servizio. L'entrata riferita alla TARI, come la spesa del Piano Finanziario Rifiuti, non vengono iscritte a bilancio. L'Ente **non ha** ancora approvato il Piano Economico Finanziario 2021.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune aveva istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- canone per l'installazione di mezzi pubblicitari (CIMP);

Altri Tributi	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
ICP e CIMP	89.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale	89.000,00	0,00	0,00	0,00

Inoltre, il Comune di Porto Mantovano sino al 2020 ha iscritto al titolo 3^a dell'Entrata il Canone Occupazione Suolo Pubblico, non applicando più la TOSAP.

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.

Il Collegio ha rilasciato il parere di competenza sul Regolamento sul Canone Unico di prossima approvazione da parte del Consiglio Comunale.

	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
CANONE UNICO PATRIMONIALE		132.000,00	170.000,00	170.000,00
Totale	0,00	132.000,00	170.000,00	170.000,00

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
IMU e TASI	196.704,80	0,00	150.000,00	150.000,00	130.000,00	110.000,00
Totale	196.704,80	0,00	150.000,00	150.000,00	130.000,00	110.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			35.000,00	40.000,00	30.000,00	20.000,00

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
2018 (rendiconto)	394.148,31	180.560,00	149.436,67
2019 (rendiconto)	550.403,00	207.000,00	342.418,31 oltre ad euro 984,69 non impegnate
2020 (asestato)	250.000,00	200.000,00	50.000,00
2021 (previsione)	250.000,00	210.000,00	40.000,00
2022 (previsione)	250.000,00	210.000,00	40.000,00
2023 (previsione)	250.000,00	210.000,00	40.000,00

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

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art.208 co 1 cds	250.000,00	250.000,00	250.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Percentuale fondo (%)	48,00%	48,00%	48,00%

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 130.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta n. 22 in data 27/02/2021 la somma di euro 130.000,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010. La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 65.000,00.

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	269.631,64	261.580,61	261.580,61
Fitti attivi e canoni patrimoniali			
TOTALE PROVENTI DEI BENI	269.631,64	261.580,61	261.580,61
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	35.100,00	33.550,00	33.550,00
Percentuale fondo (%)	13,02%	12,83%	12,83%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. L'Ente ha ritenuto di non procedere alla svalutazione dei fitti attivi provenienti dalla propria società *in-house* Asep Srl.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente e dei servizi a domanda individuale, sia dei servizi previsti dalla vigente normativa che per i servizi per i quali l'ente prevede un corrispettivo, è il seguente:

BILANCIO DI PREVISIONE 2021				
Quadro riassuntivo dei costi e dei ricavi dei servizi di cui al Bilancio di previsione 2021 che comportano una richiesta specifica dell'utenza (i servizi a domanda individuale previsti dalla normativa e quelli non definiti come tali dalla normativa vigente).				
Servizio	Entrate previste 2021	Spese previste 2021	% di copertura dei costi del servizio da parte dell'utenza	Differenza a carico del bilancio comunale (da BILANCIO 2021)
Asilo Nido	157.084,33	497.195,26	31,59%	€ 340.110,93
Biblioteca servizi accesso ad internet/fotocopie	€ 0,00	€ 4.253,13	0,00%	€ 4.253,13
Impianti sportivi (esclusa piscina)	€ 13.900,00	€ 193.985,95	7,17%	€ 180.085,95
Cred Crid Cres	€ 31.990,00	€ 50.894,98	62,85%	€ 18.904,98
Refezione scolastica	€ 315.600,00	475.062,29	66,43%	€ 159.462,29
Trasporto infanzia	€ 0,00	€ 30.440,00	0,00%	€ 30.440,00
Trasporto primaria	€ 0,00	€ 44.184,50	0,00%	€ 44.184,50
Trasporto medie.	€ 7.000,00	€ 44.200,00	15,84%	€ 37.200,00
Contributi comunali per trasporti scolastici a famiglie in difficoltà economica	€ 0,00	€ 16.500,00	0,00%	€ 16.500,00
Pre post scuola	€ 52.000,00	€ 127.700,00	40,72%	€ 75.700,00
Assistenza domiciliare	€ 20.000,00	€ 86.300,00	23,17%	€ 66.300,00
Trasporto protetto	€ 3.000,00	€ 8.000,00	37,50%	€ 5.000,00
TOTALE	€ 600.574,33	€ 1.578.716,12	38,04%	€ 978.141,79

Di seguito l'analisi riferita ai soli servizi a domanda individuale individuata dalla normativa:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2020	Spese/costi Prev. 2020	% copertura 2019
Asilo nido	157.084,33	497.195,26	31,59%
Casa riposo anziani	0,00	0,00	n.d.
Fiere e mercati	0,00	0,00	n.d.
Mense scolastiche	315.600,00	475.062,29	66,43%
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: pre e post scuola e cred	83.990,00	178.594,98	47,03%
Impianti sportivi	13.900,00	193.985,95	7,17%
Parchimetri	0,00	0,00	n.d.
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Trasporti funebri	0,00	0,00	n.d.
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	n.d.
Centro creativo	0,00	0,00	n.d.
Servizi biblioteche: fotocopie e in	60,00	4.253,13	1,41%
Totale	570.634,33	1.349.091,61	42,30%

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra con riferimento alle sole entrate extra tributarie è così quantificato:

Servizio	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022	Previsione Entrata 2023	FCDE 2023
Asilo Nido *	120.000,00	1.200,00	120.000,00	1.400,00	120.000,00	1.400,00
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche *	293.000,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	53.990,00	50,00	80.000,00	50,00	80.000,00	50,00
Impianti sportivi	13.900,00	7.132,85	14.900,00	7.132,85	14.900,00	7.132,85
Parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti funebri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Biblioteca: servizi Internet e fotocopie	0,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00
TOTALE	480.890,00	8.582,85	214.900,00	8.582,85	214.960,00	8.582,85

Con riferimento al Servizio Asilo nido ai fini dell'accantonamento a FCDE le entrate provenienti da regione Lombardia per il progetto Nidi Gratis e il contributo del Consorzio Progetto e solidarietà non sono state conteggiate, mentre per il servizio mensa scolastica non è stata conteggiata l'entrata dal Ministero per la mensa dei docenti.

Per quanto riguarda il servizio mensa scolastica, le previsioni iscritte a bilancio tengono conto dell'esternalizzazione del servizio a decorrere dal nuovo anno scolastico 2021/2022.

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 19 del 27/02/2021 ha determinato le tariffe dei servizi a domanda individuale. Con specifico atto di Consiglio Comunale, prima dell'approvazione del Bilancio di previsione, verrà definito il tasso di copertura di ciascun servizio a domanda individuale.

In merito si osserva: per quanto riguarda il servizio di mensa scolastica, a decorrere dal nuovo anno scolastico 2021/2022 il servizio verrà affidato in concessione a ditta da individuare secondo le procedure ad evidenza pubblica, come da atto di indirizzo di consiglio comunale espresso con deliberazione di Consiglio n. 15 del 18/02/2020.

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha confermato le tariffe vigenti ad esclusione delle seguenti tariffe:

- illuminazione votiva;
- operazioni cimiteriali,
- refezione scolastica sulla base delle fasce ISEE.

Nell'ambito delle entrate si evidenziano scostamenti significativi rispetto alle previsioni definitive del 2020 con specifico riferimento alle voci seguenti:

- trasferimenti da amministrazione pubbliche, essenzialmente a causa del venir meno di parte dei contributi legati alla pandemia;
- proventi da servizi pubblici, per la prevista esternalizzazione del servizio mense scolastiche.

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	1.465.078,83	1.627.183,27	1.558.650,94	1.551.490,94	
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	576.900,63	313.364,10	307.896,44	307.433,44	
103 Acquisto di beni e servizi	4.849.604,31	4.845.395,00	4.327.027,21	4.315.138,21	
104 Trasferimenti correnti	2.136.125,38	1.241.589,88	1.247.001,21	1.247.001,21	
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	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	12.800,00	5.200,00	5.200,00	5.200,00	
110 Altre spese correnti	339.119,65	318.707,20	302.207,20	292.207,20	
Totale	9.380.628,80	8.352.439,45	7.748.983,00	7.719.471,00	

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 € 1.523.295,08, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti

escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante da DGC 153 del 11/12/2014;

- 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 76.560,68, come risultante da DGC 165 del 17/12/2017 (importo al netto della spesa per le stabilizzazioni registrate nel 2018);

La spesa indicata comprende l'importo di € 43.951 negli esercizi 2021, 2022 e 2023 a titolo di rinnovi contrattuali (codici di bilancio 139.010.490, 139.020.491, 139.030.492).

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

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			
Spese macroaggregato 101	1.512.147,38	1.552.845,13	1.540.650,64	1.533.490,64
Spese macroaggregato 103	8.010,48	13.499,20	13.499,20	13.499,20
Irap macroaggregato 102	87.935,59	100.289,84	101.196,44	100.733,44
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.608.093,45	1.666.634,17	1.655.346,28	1.647.723,28
(-) Componenti escluse (B)	84.798,38	315.402,75	280.640,76	273.017,76
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.523.295,07	1.351.231,42	1.374.705,52	1.374.705,52
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

Si precisa che il fondo pluriennale vincolato 2020 per il pagamento della produttività nel corso del 2021 è di euro 57.212,45. La produttività 2020 confluita in FPV non è compresa nella somma di 1.5552.845,13 mentre in tale somma è ricompresa la produttività e risultato presunti 2021.

La previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 1.523.295,08.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

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

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

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

Spese per acquisto beni e servizi

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

- a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi ai sensi del D.Lgs. 50/2016 è contenuto nel DUP 2021 – 2023;
- b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- c) le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

L'Ente **si trova** nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020), pur tuttavia ha deciso di accantonare una somma minima non inferiore al 100% del fondo crediti dubbia esigibilità calcolato secondo quanto previsto dai principi contabili di cui al D. lgs. 118/2011.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Titolo	Tip.	Cap.	Descrizione	% Applica ta 4	previsione 2021	Accantonam ento Obbligatori o al Fondo (b)	Accantonamen to Effettivo di Bilancio - anno 2021	previsione 2022	Accantonam ento Obbligatorio al Fondo (b)	Accantonamen to Effettivo di Bilancio - anno 2022	previsione 2023	Accantonam ento Obbligatori o al Fondo (b)	Accantonamen to Effettivo di Bilancio - anno 2023
1	10101	1005	RECUPERO EVASIONE I.M.U. TASI (ENTRATA UNA TANTUM SPESA CAP 120300185 CAP 120301185 CAP 2305261100 CAP 2307221100+ FODE)	100	150.000,00	0	40.000,00	130.000,00	0	30.000,00	110.000,00	0	20.000,00
3	30100	3125	PROVENTI REFEZIONE SCOLASTICA RIL. AI FINI IVA	100	293.000,00	0	200	0,00	0	0	0,00	0	0
3	30100	3130	PROVENTI BUONI PASTO SCUOLE PRIMARIE (ELEMENTARI) RIL. AL FINI IVA	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	30100	3135	PROVENTI PRESCUOLA E DOPOSCUOLA RILEVANTI AL FINI IVA	100	22.000,00	17,6	50	22.000,00	17,6	50	22.000,00	17,6	50
3	30100	3140	PROVENTI TRASPORTO ALLUNNI SCUOLE DELL'INFANZIA (MATERNE) (EX 31260) RIL. AI FINI IVA	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	30100	3145	PROVENTI TRASPORTO SCOLASTICO SCUOLE PRIMARIE (ELEMENTARI) (EX 31261) RIL. AL FINI IVA	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	30100	3150	PROVENTI TRASPORTO SCOLASTICO RIL. AI FINI IVA	100	7.000,00	0	0	7.000,00	0	0	7.000,00	0	0
3	30100	3155	PROVENTI SERVIZIO ASILO NIDO RIL. AI FINI IVA	100	120.000,00	108	1.200,00	120.000,00	108	1.400,00	120.000,00	108	1.400,00
3	30100	3200	RITTI REALI DI FABBRICATI ALLOGGI A CANONE SCUOLE	100	58.071,72	0	9.550,00	58.071,72	0	9.550,00	58.071,72	0	9.550,00
3	30100	3210	RITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTI AL FINI IVA	100	184.049,92	2.208,60	25.500,00	175.998,89	2.111,99	24.000,00	175.998,90	2.111,99	24.000,00
3	30200	3115	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI, NORME DI LEGGE	100	250.000,00	46.525,00	120.000,00	250.000,00	46.525,00	120.000,00	250.000,00	46.525,00	120.000,00
3	30500	3500	RIMBORSO SPESE RICOVERO INABILI AL LAVORO	100	12.400,00	0	553,03	12.400,00	0	553,03	12.400,00	0	553,03
3	30500	3545	RIMBORSO SPESE ASSISTENZA DOMICILIARE- RIL. AL FINI IVA	100	20.000,00	24	6.287,24	20.000,00	24	6.287,24	20.000,00	24	6.287,24
3	30500	3546	RIMBORSO SPESE SERVIZI SOCIALI E HANDICAPPATI	100	2.000,00	91,2	91,24	2.000,00	91,2	91,24	2.000,00	91,2	91,24
3	30500	3547	RIMBORSO SPESE PER TRASPORTO PROTETTO RILEVANTE AL FINI IVA	100	3.000,00	0	0	3.000,00	0	0	3.000,00	0	0
3	30500	3590	RIMBORSO SPESE SOC. SPORTIVE (EX 35362)	100	11.000,00	7.132,40	7.132,85	11.000,00	7.132,40	7.132,85	11.000,00	7.132,40	7.132,85
3	30500	3591	RIMBORSO SPESE ENERGETICHE, ACQUA E GAS CENTRO ANZIANI DI VIA MONTESSORI	100	2.600,00	858,26	935,64	2.600,00	858,26	935,64	2.600,00	858,26	935,64
4	40500	4500	PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	100	250.000,00	0	0	250.000,00	0	0	250.000,00	0	0
						56.965,06	211.500,00		56.868,45	200.000,00	1.044.070,62	56.868,45	190.000,00

I calcoli sono stati effettuati applicando il metodo della media semplice fra totale incassato e totale accertato.

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.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde, e per quanto

riguarda il fondo svalutazione crediti riferito alle entrate per violazione al codice della strada ha tenuto conto dell'andamento degli incassi dell'ultimo esercizio.

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	5.370.916,00	0,00	40.000,00	40.000,00	0,74%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	497.380,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.049.085,23	56.965,06	171.500,00	114.534,94	8,37%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	965.000,00	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	8.882.381,23	56.965,06	211.500,00	154.534,94	2,38%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	7.917.381,23	56.965,06	211.500,00	154.534,94	2,67%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	965.000,00	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	5.452.416,00	0,00	30.000,00	30.000,00	0,55%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	335.171,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.787.396,00	56.868,45	170.000,00	113.131,55	9,51%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	344.500,00	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	7.919.483,00	56.868,45	200.000,00	143.131,55	2,53%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	7.574.983,00	56.868,45	200.000,00	143.131,55	2,64%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	344.500,00	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	5.432.416,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,37%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	327.548,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.787.507,00	56.868,45	170.000,00	113.131,55	9,51%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	344.500,00	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	7.891.971,00	56.868,45	190.000,00	133.131,55	2,41%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	7.547.471,00	56.868,45	190.000,00	133.131,55	2,52%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	344.500,00	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:

- Per il 2021 rappresenta lo 0,60 % della spesa corrente.
- Per il 2022 rappresenta lo 0,59% della spesa corrente;
- Per il 2023 rappresenta lo 0,59% della spesa corrente

Entrambi i fondi rientrano 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 ⁽¹⁾:

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	3.207,20	3.207,20	3.207,20
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	43.951,00	43.951,00	43.951,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
TOTALE	48.158,20	48.158,20	48.158,20

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato: 2019

	Rendiconto anno: 2019
Fondo rischi contenzioso	87.000,00
Fondo oneri futuri	32.839,20
Fondo perdite società partecipate	0,00
Altri fondi (specificare:.....)	0,00

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

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa di euro 100.000,00 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 **non ha** costituito un fondo rischi di garanzia per debiti commerciali perché l'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2020 ai sensi dell'art. 9 del DPCM 22.09.2014 e circolare della RGS n. 22 del 22.07.2015, risulta di giorni -4,08 e ha un debito residuo inferiore al limite definito dalla normativa.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2021-2023 l'ente non prevede di esternalizzare a società/organismi

partecipati dei servizi.

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

Le società partecipate dall'Ente non hanno presentato perdite.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016)

Accantonamento a copertura di perdite

L'organo di revisione **ha verificato** che l'ente, non ricorrendone la fattispecie, non ha effettuato l'accantonamento 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 29/12/2020, con proprio provvedimento di Consiglio Comunale n. 111, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016. Dal piano di revisione predisposto in data 29/12/2020 non risultano società da dismettere.

Garanzie rilasciate

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.Lgs. 175/2016)

Il Comune ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate che sono riportate nella Nota di Aggiornamento del DUP 2021 – 2023.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		33.589,37	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1.737.836,21	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		965.000,00	344.500,00	344.500,00
Q) 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	(-)		210.000,00	210.000,00	210.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		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	(-)		2.537.425,58 0,00	134.500,00 0,00	134.500,00 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-G-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-11.000,00	0,00	0,00

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:

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

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 ***l'Ente nel corso del prossimo triennio non intende finanziare investimenti con il ricorso all'indebitamento.***

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2022
Residuo debito (+)	994.213,19	937.805,22	905.610,68	871.110,68	835.110,68
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	56.407,97	32.194,54	34.500,00	36.000,00	38.000,00
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	937.805,22	905.610,68	871.110,68	835.110,68	797.110,68
Nr. Abitanti al 31/12	16.627	16.566	16.566	16.566	16.566
Debito medio per abitante	56,40	54,67	52,58	50,41	48,12

L'ente non prevede di assumere prestiti nel prossimo triennio per finanziare investimenti, di conseguenza l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile 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	64,96	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Quota capitale	56.407,97	32.194,54	34.500,00	36.000,00	38.000,00
Totale fine anno	56.472,93	32.194,54	35.500,00	37.000,00	39.000,00

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 1.000,00 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 (asestato)	2021	2022	2023
Interessi passivi	64,96	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
entrate correnti *	8.771.389,80	8.913.448,02	8.686.016,01	9.187.916,89	7.917.381,23
% su entrate correnti	0,00%	0,00%	0,01%	0,01%	0,01%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Nota: con riferimento all'esercizio 2020 per le entrate correnti il riferimento è al dato assestato 2020.

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

congrue le previsioni di spesa ed **attendibili** le entrate previste sulla base:

- delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- dei vincoli sulle spese;
- 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, compresa la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato,
- **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 equilibri di finanza pubblica

che con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'Ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2021-2023,

d) riguardo alle previsioni di cassa

che le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento e agli accantonamenti al FCDE.

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

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.
- l'organo di revisione, pur considerato che l'epidemia di Covid19, inciderà anche sull'esercizio 2021 ed è in grado di mutare gli scenari economico /sociali su cui si basa il documento,

esprime parere favorevole

sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE