

COMUNE DI MARTELLAGO

Città Metropolitana di Venezia

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

L'ORGANO DI REVISIONE

CRISTIANO EBERLE

LUCA PIGOZZI

ALBERTO MENEGHETTI

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 1 del 7 gennaio 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 Martellago che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Martellago, 7 gennaio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Cristiano Eberle

Luca Pigozzi

Alberto Meneghetti

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti **Eberle Cristiano, Pigozzi Luca e Meneghetti Alberto**, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 15/03/2018;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011;
 - che è stato ricevuto in data 28/12/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 23/12/2020 con delibera n. 222, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
-
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
 - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 22/12/2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Martellago registra una popolazione al 01.01.2020, di n. 21.546 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 aperto l'esercizio** provvisorio.

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

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

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

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

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente **ha deliberato e sta deliberando** 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

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 16 del 14/05/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 6 in data 30/04/2020 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 di € 3.386.693,18 distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL e rappresentato nella Nota integrativa al Bilancio di Previsione.

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

| | 2018 | 2019 | 2020 (dato non definitivo) |
|------------------------------------|--------------|--------------|-----------------------------------|
| Disponibilità | 5.571.486,57 | 7.382.637,67 | 6.970.735,40 |
| 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 del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono riportate nell'allegato al Bilancio: "Riepilogo generale entrate e spese per titoli".

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.

L'utilizzo e la rappresentazione dell'avanzo presunto risultano coerenti con le norme di Legge, generali e speciali.

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; detto fondo non è stato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2021.

Previsioni di cassa

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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro zero.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nell'Allegato obbligatoria al bilancio "Allegato n. 9 Bilancio di Previsione".

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono riportati nell'Allegato al Bilancio "Equilibri Enti locali".

L'importo di euro 470.000,00 di entrate in conto capitale destinate al finanziamento del bilancio corrente sono costituite da Contributi per permessi a costruire.

L'importo di euro 2.500,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite dal Fondo per l'innovazione di cui al Codice degli appalti.

Utilizzo proventi alienazioni

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Nel bilancio sono previste entrate non ricorrenti, nei primi tre titoli, e spese non ricorrenti, nel titolo I i cui importi sono dettagliatamente indicata nella Nota integrativa al Bilancio.

La nota integrativa

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

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

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

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione si è espresso con verbale n. 10 del 20/07/2020 ritenendo non necessario il rilascio del parere in occasione della presentazione al Consiglio Comunale.

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

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

- **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

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

- **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate

in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

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

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

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

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

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

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,75%.

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

IMU

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

| 2020 Assestato | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------|--------------|--------------|--------------|
| 2.301.243,90 | 2.306.000,00 | 2.306.000,00 | 2.306.000,00 |

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

| 2020 Assestato | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------|--------------|--------------|--------------|
| 2.969.342,46 | 2.899.915,48 | 2.927.561,91 | 2.955.484,80 |

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2021 un importo presunto in quanto il Gestore sta predisponendo 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, (tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013).

La tariffa sarà 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 pertanto **non ha** ancora approvato il Piano Economico Finanziario.

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018, con effetti sul Piano economico finanziario dell'anno 2020 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune **ha** tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard secondo le indicazioni contenute nelle "Linee guida interpretative" per l'applicazione del comma 653 dell'art. 1 della Legge n. 147 del 2013 e relativo utilizzo in base alla Delibera ARERA 31 ottobre 2019, n. 443 predisposte a cura del Mef - Dipartimento delle Finanze.

Tra le componenti di costo nel PEF 2020 è stata considerata la somma di euro 170.000,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio-ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

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 al 01/01/2020 | Assestato 2020 | Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|---------------|-------------------|----------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| ICI | 16.412,71 | 8.506,57 | 1.971,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IMU | 352.246,45 | 227.696,63 | 50.000,00 | 50.000,00 | 95.000,00 | 95.000,00 |
| TASI | 55.215,51 | 34.834,13 | 3.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Totale | 423.874,67 | 271.037,33 | 54.971,04 | 60.000,00 | 105.000,00 | 105.000,00 |
| FCDE | | | 113.660,48 | 9.696,00 | 9.696,00 | 9.696,00 |

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 |
|--------------------------|------------|----------------|---------------------|
| Accertamenti 2018 | 676.016,75 | | 676.016,75 |
| Accertamenti 2019 | 989.643,68 | | 989.643,68 |

| | | | |
|-----------------------|------------|------------|------------|
| Assestato 2020 | 821.000,00 | | 821.000,00 |
| 2021 | 790.000,00 | 470.000,00 | 320.000,00 |
| 2022 | 790.000,00 | 554.500,00 | 235.500,00 |
| 2023 | 790.000,00 | 714.500,00 | 75.500,00 |

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 previsti in euro 205.000,00.

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

Con atto di Giunta Comunale n. 219 in data 23/12/2020 la somma di euro 205.000,00. 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 205.000,00.
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro zero.

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 previsti in euro 369.372,00.

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

Proventi dei servizi pubblici

Le previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente e dei servizi a domanda individuale sono le seguenti:

| | | |
|----------------------------------|----------------|------------------------|
| RIEPILOGO GENERALE: | | CON NIDO AL 50% |
| TOTALE COSTI: | € 1.405.208,05 | € 1.304.854,03 |
| TOTALE RICAVI: | € 649.307,00 | |
| PERCENTUALE DI COPERTURA: | 46,21% | 49,76% |

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

| Accantonamento effettivo a FCDE (Bilancio 2021) | Stanziamiento competenza | % FCDE selezionata | Accantonamento a regime (100%) | Obbligo 2021 | Accantonamento obbligatorio | Accantonamento effettivo | Scostam. (+/-) da obbligatorio | % FCDE effettiva |
|--|--------------------------|--------------------|--------------------------------|--------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------------|------------------|
| 1001 Imposta Comunale sugli Immobili - I.C.I. - anni pregressi | 0,00 | 9,58 % | 0,00 | 100,00 % | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 1503 IMU - anni pregressi | 50.000,00 | 19,31 % | 9.655,00 | 100,00 % | 9.655,00 | 9.655,00 | 0,00 | 19,31 % |
| 7100 Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi - TARES (RESIDUI ATTIVI) | 0,00 | 6,17 % | 0,00 | 100,00 % | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 7300 Tributo comunale sui rifiuti - TARI (RESIDUI ATTIVI) | 0,00 | 8,48 % | 0,00 | 100,00 % | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 7302 Tributo comunale sui rifiuti - TARI | 2.899.915,48 | 2,72 % | 78.877,70 | 100,00 % | 78.877,70 | 81.510,66 | 2.632,96 | 2,81 % |
| 7501 Tassa sui servizi comunali (TASI) - anni pregressi | 10.000,00 | 0,41 % | 41,00 | 100,00 % | 41,00 | 41,00 | 0,00 | 0,41 % |
| 37100 Sanzioni per violazione CDS - art .208 D.Lgs. n. 285/1982 - entrate a destinazione vincolata | 5.000,00 | 18,43 % | 921,50 | 100,00 % | 921,50 | 921,50 | 0,00 | 18,43 % |
| 38000 Proventi mensa scolastica **RILEVANTE AI FINI IVA** (S.D.I.) | 510.000,00 | 1,89 % | 9.639,00 | 100,00 % | 9.639,00 | 9.639,00 | 0,00 | 1,89 % |
| 38001 Proventi mensa scuola dell'infanzia **RILEVANTE AI FINI IVA** (S.D.I.) (RESIDUI ATTIVI) | 0,00 | 2,88 % | 0,00 | 100,00 % | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 38002 Proventi mensa scuola primaria **RILEVANTE AI FINI IVA** (S.D.I.) (RESIDUI ATTIVI) | 0,00 | 44,91 % | 0,00 | 100,00 % | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 38003 Proventi mensa scuola secondaria di I? **RILEVANTE AI FINI IVA** (S.D.I.) (RESIDUI ATTIVI) | 0,00 | 4,34 % | 0,00 | 100,00 % | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 39000 Proventi trasporto scolastico **RILEVANTE AI FINI IVA** | 41.000,00 | 0,06 % | 24,60 | 100,00 % | 24,60 | 24,60 | 0,00 | 0,06 % |
| 39001 Proventi Trasporti scuola dell'infanzia **RILEVANTE AI FINI IVA** (RESIDUI ATTIVI) | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 100,00 % | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 39002 Proventi Trasporti scuola primaria **RILEVANTE AI FINI IVA** (RESIDUI ATTIVI) | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 100,00 % | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 39003 Proventi Trasporti scuola secondaria di I? **RILEVANTE AI FINI IVA** (RESIDUI ATTIVI) | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 100,00 % | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 44001 Proventi dei centri sportivi - palestre **RILEVANTE AI FINI IVA** - S.D.I. | 37.500,00 | 10,74 % | 4.027,50 | 100,00 % | 4.027,50 | 4.027,50 | 0,00 | 10,74 % |
| 44002 Proventi dei centri sportivi - campi da calcio **RILEVANTE AI FINI IVA** (S.D.I.) | 7.107,00 | 90,91 % | 6.460,97 | 100,00 % | 6.460,97 | 6.460,97 | 0,00 | 90,91 % |
| 54000 Rifusione delle spese per liti | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 100,00 % | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 59600 Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie - servizio Commercio, Attività produttive | 5.000,00 | 24,59 % | 1.229,50 | 100,00 % | 1.229,50 | 1.229,50 | 0,00 | 24,59 % |
| 59603 Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese - servizio Commercio, Attività produttive | 10.000,00 | 36,35 % | 3.635,00 | 100,00 % | 3.635,00 | 3.635,00 | 0,00 | 36,35 % |
| 67000 Condoni edilizio - 50% conguaglio oblazione - Decreto 18/02/2005 | 0,00 | 33,33 % | 0,00 | 100,00 % | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 67001 Contributi per permesso di costruire - oneri di urbanizzazione primaria | 200.000,00 | 0,00 % | 0,00 | 100,00 % | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 67002 Contributi per permesso di costruire - oneri di urbanizzazione secondaria | 250.000,00 | 0,00 % | 0,00 | 100,00 % | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 67003 Contributi per permesso di costruire - sanzioni amministrative | 70.000,00 | 0,00 % | 0,00 | 100,00 % | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 67004 Condoni edilizi | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 100,00 % | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 67005 Contributi per permesso di costruire - contributi sul costo di costruzione | 250.000,00 | 0,00 % | 0,00 | 100,00 % | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 67006 Contributi per permesso di costruire - smaltimento rifiuti | 20.000,00 | 0,00 % | 0,00 | 100,00 % | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 67007 Corresponsione oneri urbanizzazione in luogo della realizzazione di standard | 0,00 | 33,33 % | 0,00 | 100,00 % | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Totale | 4.365.522,48 | | 114.511,77 | | 114.511,77 | 117.144,73 | 2.632,96 | 1,81 % |

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 221 del 23/12/2020, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 49,76%.

L'organo di revisione prende atto che l'ente **non ha** aumentato le tariffe.

Nuovo canone patrimoniale (canone unico)

L'Ente **ha previsto** nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di Euro 199.150,28.

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 illustrata nell'Allegato al Bilancio "Spese per titoli e macroaggregati".

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 € 2.860.940,72, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dalla determinazione del Responsabile del Settore Economico finanziario n. 804 del 10/10/2019.
- 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 6.969,89, come risultante da Piano triennale del fabbisogno di personale.

La spesa indicata comprende l'importo di € 25.336,00 nell'esercizio 2021 a titolo di rinnovi contrattuali.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia di virtuosità.

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

| 2021 | 2022 | 2023 |
|--------------|--------------|--------------|
| 2.658.754,38 | 2.662.264,79 | 2.662.264,79 |

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 204.053,77 per l'anno 2021, 100.068,68 per l'anno 2022 e 99.808,85 per l'anno 2023. 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 approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- c) le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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 pur **trovandosi** nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020) non ha esercitato la facoltà di ridurre il fondo crediti dubbia esigibilità ad un valore pari al 90% dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio di previsione.

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 dal prospetto che segue:

| Accantonamento effettivo a FCDE (Bilancio 2021) | Stanziamiento competenza | % FCDE selezionata | Accantonamento a regime (100%) | Obbligo 2021 | Accantonamento obbligatorio | Accantonamento effettivo 2021 |
|---|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------------|-----------------|--------------------------------|----------------------------------|
| 1001 Imposta Comunale sugli Immobili - I.C.I. anni pregressi | 0,00 | 9,58 % | 0,00 | 100,00 % | 0,00 | 0,00 |
| 1503 IMU - anni pregressi | 50.000,00 | 19,31 % | 9.655,00 | 100,00 % | 9.655,00 | 9.655,00 |
| 7100 Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi - TARES (RESIDUI ATTIVI) | 0,00 | 6,17 % | 0,00 | 100,00 % | 0,00 | 0,00 |
| 7300 Tributo comunale sui rifiuti - TARI (RESIDUI ATTIVI) | 0,00 | 8,48 % | 0,00 | 100,00 % | 0,00 | 0,00 |
| 7302 Tributo comunale sui rifiuti - TARI | 2.899.915,48 | 2,72 % | 78.877,70 | 100,00 % | 78.877,70 | 81.510,66 |
| 7501 Tassa sui servizi comunali (TASI) - anni pregressi | 10.000,00 | 0,41 % | 41,00 | 100,00 % | 41,00 | 41,00 |
| 37100 Sanzioni per violazione CDS - art .208 D.Lgs. n. 285/1982 - entrate a destinazione vincolata | 5.000,00 | 18,43 % | 921,50 | 100,00 % | 921,50 | 921,50 |
| 38000 Proventi mensa scolastica **RILEVANTE AI FINI IVA** (S.D.I.) | 510.000,00 | 1,89 % | 9.639,00 | 100,00 % | 9.639,00 | 9.639,00 |
| 38001 Proventi mensa scuola dell'infanzia **RILEVANTE AI FINI IVA** (S.D.I.) (RESIDUI ATTIVI) | 0,00 | 2,88 % | 0,00 | 100,00 % | 0,00 | 0,00 |
| 38002 Proventi mensa scuola primaria **RILEVANTE AI FINI IVA** (S.D.I.) (RESIDUI ATTIVI) | 0,00 | 44,91 % | 0,00 | 100,00 % | 0,00 | 0,00 |
| 38003 Proventi mensa scuola secondaria di I? **RILEVANTE AI FINI IVA** (S.D.I.) (RESIDUI ATTIVI) | 0,00 | 4,34 % | 0,00 | 100,00 % | 0,00 | 0,00 |
| 39000 Proventi trasporto scolastico **RILEVANTE AI FINI IVA** | 41.000,00 | 0,06 % | 24,60 | 100,00 % | 24,60 | 24,60 |
| 39001 Proventi Trasporti scuola dell'infanzia **RILEVANTE AI FINI IVA** (RESIDUI ATTIVI) | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 100,00 % | 0,00 | 0,00 |
| 39002 Proventi Trasporti scuola primaria **RILEVANTE AI FINI IVA ** (RESIDUI ATTIVI) | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 100,00 % | 0,00 | 0,00 |
| 39003 Proventi Trasporti scuola secondaria di I? **RILEVANTE AI FINI IVA ** (RESIDUI ATTIVI) | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 100,00 % | 0,00 | 0,00 |
| 44001 Proventi dei centri sportivi - palestre **RILEVANTE AI FINI IVA** - S.D.I. | 37.500,00 | 10,74 % | 4.027,50 | 100,00 % | 4.027,50 | 4.027,50 |
| 44002 Proventi dei centri sportivi - campi da calcio **RILEVANTE AI FINI IVA** (S.D.I.) | 7.107,00 | 90,91 % | 6.460,97 | 100,00 % | 6.460,97 | 6.460,97 |
| 54000 Rifusione delle spese per liti | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 100,00 % | 0,00 | 0,00 |
| 59600 Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie - servizio Commercio, Attivita' produttive | 5.000,00 | 24,59 % | 1.229,50 | 100,00 % | 1.229,50 | 1.229,50 |
| 59603 Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese - servizio Commercio, Attivita' produttive | 10.000,00 | 36,35 % | 3.635,00 | 100,00 % | 3.635,00 | 3.635,00 |
| 67000 Condoni edilizio - 50% conguaglio oblazione - Decreto 18/02/2005 | 0,00 | 33,33 % | 0,00 | 100,00 % | 0,00 | 0,00 |
| 67001 Contributi per permesso di costruire - oneri di urbanizzazione primaria | 200.000,00 | 0,00 % | 0,00 | 100,00 % | 0,00 | 0,00 |
| 67002 Contributi per permesso di costruire - oneri di urbanizzazione secondaria | 250.000,00 | 0,00 % | 0,00 | 100,00 % | 0,00 | 0,00 |
| 67003 Contributi per permesso di costruire - sanzioni amministrative | 70.000,00 | 0,00 % | 0,00 | 100,00 % | 0,00 | 0,00 |
| 67004 Condoni edilizi | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 100,00 % | 0,00 | 0,00 |
| 67005 Contributi per permesso di costruire - contributi sul costo di costruzione | 250.000,00 | 0,00 % | 0,00 | 100,00 % | 0,00 | 0,00 |
| 67006 Contributi per permesso di costruire - smaltimento rifiuti | 20.000,00 | 0,00 % | 0,00 | 100,00 % | 0,00 | 0,00 |
| 67007 Corresponsione oneri urbanizzazione in luogo della realizzazione di standard | 0,00 | 33,33 % | 0,00 | 100,00 % | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 4.365.522,48 | | 114.511,77 | | 114.511,77 | 117.144,73 |

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

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

L'ente **non si è** avvalso nel bilancio di previsione del triennio 2021/2023, della facoltà, (art. 107 bis DL 18/2020), di effettuare il calcolo del quinquennio sulla base dei dati del 2019 e non del 2020.

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 viene illustrato nell'Allegato c) "Fondo crediti dubbia esigibilità" allegato obbligatorio del Bilancio di Previsione.

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 98.843,80 pari allo 0,69% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 78.487,73 pari allo 0,57% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 79.157,02 pari allo 0,57% 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'Organo di revisione **ha verificato** la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente.

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

a) accantonamenti per contenzioso

sulla base del punto 5.2 lettera h) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011), secondo cui l'organo di revisione deve provvedere a verificare la congruità degli accantonamenti: € 75.000,00

b) accantonamenti per indennità fine mandato

sulla base del punto 5.2 lettera i) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs.118/2011), euro 2.872,53.

c) accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati

sulla base di quanto disposto dal comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 e dall'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs. 19/8/2016 n.175 e di quanto dettagliato in seguito nella parte relativa agli organismi partecipati, euro zero.

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

| | |
|--|---------------------------------|
| | Rendiconto anno:2019 |
|--|---------------------------------|

| | |
|-----------------------------------|-----------|
| Fondo rischi contenzioso | 75.000,00 |
| Fondo oneri futuri | 0 |
| Fondo perdite società partecipate | 0 |
| TFR Sindaco | 2.872,53 |
| Arretrati contrattuali | 25.336,00 |

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.

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 altri servizi.

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

Le società partecipate dall'Ente nell'ultimo bilancio approvato non hanno presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

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 ha l'obbligo di effettuare 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 30/12/2020, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

L'esito di tale ricognizione sarà 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

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

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

Il Comune non ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le fonti di finanziamento delle spese in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023 sono illustrate nella Nota integrativa al bilancio.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2021-2023 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'Ente non ha in programma di 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 e precisa che tali operazioni sono da considerare 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 (c° 2).

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

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro zero per il 2021, 18.400,79 per il 2022 e 55.932,71 per il 2023 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 prospetto allegato d) "Limiti indebitamento EE.LL."

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, in quanto non registra un debito residuo alla data del 31/12/2019.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

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 Collegio prende atto che l'Ente ha preliminarmente effettuato un invio "provvisorio" alla BDAP (schemi di bilancio, dati contabili analitici e piano degli indicatori) 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 dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

firmato digitalmente