

LIBERO CONSORZIO COMUNALE
CALTANISSETTA

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

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Rodolfo Fiumara

dott. Roberto Miano

dott. Andrea Nastasi

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 11 del 2/8/2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

L'Organo di revisione:

- esaminata, presso la sede dell'Ente in data 21/7/2021, 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 Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

(firma digitale)

dott. Rodolfo Fiumara

dott. Roberto Miano

dott. Andrea Nastasi

Sommario

| | |
|---|-----------|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI | 4 |
| NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE | 4 |
| DOMANDE PRELIMINARI..... | 4 |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI | 5 |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020 | 5 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023..... | 5 |
| Riepilogo generale entrate e spese per titoli | 6 |
| Fondo pluriennale vincolato (FPV) | 8 |
| Previsioni di cassa..... | 10 |
| Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023 | 11 |
| Entrate e spese di carattere non ripetitivo..... | 14 |
| La nota integrativa..... | 14 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI | 14 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI..... | 15 |
| A) ENTRATE..... | 15 |
| Proventi dei beni dell'ente | 15 |
| Proventi dei servizi pubblici | 16 |
| <i>Nuovo canone patrimoniale (canone unico)</i> | 16 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI..... | 16 |
| Spese di personale | 16 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma..... | 17 |
| Spese per acquisto beni e servizi | 17 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)..... | 17 |
| Fondo di riserva di competenza | 18 |
| Fondi per spese potenziali | 18 |
| Fondo di riserva di cassa | 18 |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali | 18 |
| ORGANISMI PARTECIPATI..... | 19 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE | 19 |
| INDEBITAMENTO..... | 21 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | 22 |
| CONCLUSIONI | 22 |

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Revisori

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 14/7/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 14/7/2021 con delibera n. 41 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;
 - 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 14/7/2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Libero Consorzio registra una popolazione al 1/1/2020, di n 252.803 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

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

L'Ente **non 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'organo di revisione ha verificato il rispetto del divieto di assunzione di cui al comma 1-quinquies e 1-octies, art.9 D.I. 113/2016, convertito con modificazioni dalla L.160/2016 nel testo modificato dall'art.1 c.904 della l.145/2018.

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

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

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

Il Commissario Straordinario con i poteri di Consiglio ha approvato con delibera n. 25 del 13/10/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 123 in data 2/10/2020 si evidenzia che:

- sono stati salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- 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.

La gestione dell'anno 2020 si è chiusa con un risultato di amministrazione così distinto:

| | 31/12/2020 |
|---|----------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 24.510.146,87 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 6.969.784,91 |
| b) Fondi accantonati | 4.908.513,94 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 257.686,94 |
| d) Fondi liberi | 12.374.161,08 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 24.510.146,87 |

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

Situazione di cassa

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Disponibilità: | 43.142.466,14 | 49.056.224,64 | 52.175.365,08 |
| di cui cassa vincolata | 2.159.561,66 | 2.521.566,36 | 4.734.544,68 |
| 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 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 TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE 2020 | PREVISIONI | | |
|---------------------|---|--|---|--|--|------------------------------|------------------------------|
| | | | | | PREVISIONI ANNO 2021 | PREVISIONI DELL'ANNO 2022 | PREVISIONI DELL'ANNO 2023 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 1.427.822,24 | 1.243.965,10 | - | - |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 2.307.200,94 | 669.633,93 | - | - |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | previsioni di competenza | 2.658.280,63 | 1.075.586,31 | | |
| | <i>- di cui avanzo utilizzato anticipatamente⁽²⁾</i> | | previsioni di competenza | - | - | | |
| | <i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i> | | previsioni di competenza | - | - | | |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | previsioni di cassa | 49.056.224,64 | 52.175.365,08 | | |
| 10000 | TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.039.451,78 | previsione di competenza previsione di cassa | 13.653.700,00 15.500.140,07 | 15.803.700,00 17.843.151,78 | 15.303.700,00 | 15.303.700,00 |
| 20000 | TITOLO 2 Trasferimenti correnti | 386.698,76 | previsione di competenza previsione di cassa | 18.959.422,87 20.131.807,65 | 22.108.470,04 22.495.168,80 | 19.994.009,47 | 19.412.488,90 |
| 30000 | TITOLO 3 Entrate extratributarie | 357.461,97 | previsione di competenza previsione di cassa | 784.700,14 1.117.474,87 | 859.110,14 1.216.572,11 | 806.600,14 | 806.600,14 |
| 40000 | TITOLO 4 Entrate in conto capitale | 1.820.931,82 | previsione di competenza previsione di cassa | 51.631.486,29 55.975.269,17 | 71.174.566,54 72.995.498,36 | 23.979.379,27 | 10.880.664,65 |
| 50000 | TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | previsione di competenza previsione di cassa | - - | - - | - | - |
| 60000 | TITOLO 6 Accensione prestiti | 249.334,36 | previsione di competenza previsione di cassa | - 253.311,58 | - 249.334,36 | - | - |
| 70000 | TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - | previsione di competenza previsione di cassa | - - | - - | - | - |
| 90000 | TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro | 673.336,59 | previsione di competenza previsione di cassa | 14.763.000,00 15.452.436,04 | 14.763.000,00 15.436.336,59 | 14.763.000,00 | 14.763.000,00 |
| | TOTALE TITOLI | 5.527.215,28 | previsione di competenza previsione di cassa | 99.792.309,30 108.430.439,38 | 124.708.846,72 130.236.062,00 | 74.846.688,88 | 61.166.453,69 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 5.527.215,28 | previsione di competenza previsione di cassa | 106.185.613,11 157.486.664,02 | 127.698.032,06 182.411.427,08 | 74.846.688,88 | 61.166.453,69 |

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo

(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.

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

| TITOLO | 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 |
| TITOLO 1 | SPESE CORRENTI | 29.343.780,54 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 35.026.129,39 | 38.832.860,61 2.793.061,00 1.243.965,10 | 35.636.518,74 14.206,31 (0,00) | 35.035.816,31 2.806,00 (0,00) |
| | | | previsione di cassa | 64.272.225,69 | 67.076.560,43 | | |
| TITOLO 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 1.220.312,47 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 55.687.231,79 | 73.670.777,35 3.796.791,21 669.633,93 | 23.997.379,27 0,00 (0,00) | 10.898.664,65 0,00 (0,00) |
| | | | previsione di cassa | 59.318.833,53 | 74.891.089,82 | | |
| TITOLO 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 0,00 (0,00) | 0,00 0,00 (0,00) | 0,00 0,00 (0,00) |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| TITOLO 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 709.251,93 | 431.394,10 431.394,10 0,00 | 449.790,87 449.790,87 (0,00) | 468.972,73 468.972,73 (0,00) |
| | | | previsione di cassa | 709.251,93 | 431.394,10 | | |
| TITOLO 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 0,00 (0,00) | 0,00 0,00 (0,00) | 0,00 0,00 (0,00) |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| TITOLO 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 714.741,45 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 14.763.000,00 | 14.763.000,00 0,00 0,00 | 14.763.000,00 0,00 (0,00) | 14.763.000,00 0,00 (0,00) |
| | | | previsione di cassa | 15.763.336,83 | 15.477.741,45 | | |
| | TOTALE TITOLI | 31.278.834,46 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 106.185.613,11 | 127.698.032,06 7.021.246,31 1.913.599,03 | 74.846.688,88 463.997,18 - | 61.166.453,69 471.778,73 - |
| | | | previsione di cassa | 140.063.647,98 | 157.876.785,80 | | |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 31.278.834,46 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 106.185.613,11 | 127.698.032,06 7.021.246,31 1.913.599,03 | 74.846.688,88 463.997,18 - | 61.166.453,69 471.778,73 - |
| | | | previsione di cassa | 140.063.647,98 | 157.876.785,80 | | |

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

| Fonti di finanziamento FPV | Importo |
|--|----------------|
| Totale entrate correnti vincolate a..... | 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 | 1.913.599,03 |
| FPV di parte corrente applicato | 1.243.965,10 |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento) | 669.633,93 |
| FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento) | 0,00 |
| FPV di entrata per partite finanziarie | 0,00 |
| FPV DETERMINATO IN SPESA | 1.913.599,03 |
| FPV corrente: | 1.243.965,10 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | 701.877,90 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | 542.087,20 |
| FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento): | 669.633,93 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | 183.380,22 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | 486.253,71 |
| FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento) | 0,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | 0,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa 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 | 372.681,10 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni | 462.680,41 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il r | 408.603,59 |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendicon | 0,00 |
| altre risorse (da specificare) | 0,00 |
| Totale FPV entrata parte corrente | 1.243.965,10 |
| Entrata in conto capitale | 669.633,93 |
| Assunzione prestiti/indebitamento | 0,00 |
| altre risorse (da specificare) | 0,00 |
| Totale FPV entrata parte capitale | 669.633,93 |
| TOTALE | 1.913.599,03 |

Previsioni di cassa

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI | | |
|--|---|----------------------------------|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 52.175.365,08 |
| | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 17.843.151,78 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 22.495.168,80 |
| 3 | Entrate extratributarie | 1.216.572,11 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 72.995.498,36 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 249.334,36 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 15.436.336,59 |
| | TOTALE TITOLI | 130.236.062,00 |
| | TOTALE GENERALE ENTRATE | 182.411.427,08 |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|--|---|----------------------------------|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021 |
| 1 | Spese correnti | 67.076.560,43 |
| 2 | Spese in conto capitale | 74.891.089,82 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 |
| 4 | Rimborso di prestiti | 431.394,10 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 0,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 15.477.741,45 |
| | TOTALE TITOLI | 157.876.785,80 |
| | | |
| | SALDO DI CASSA | 24.534.641,28 |

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.

Il fondo iniziale di cassa al 1/1/2021 comprende la cassa vincolata per € 4.734.544,68.

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 | | | | 52.175.365,08 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 2.039.451,78 | 15.803.700,00 | 17.843.151,78 | 17.843.151,78 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 386.698,76 | 22.108.470,04 | 22.495.168,80 | 22.495.168,80 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 357.461,97 | 859.110,14 | 1.216.572,11 | 1.216.572,11 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 1.820.931,82 | 71.174.566,54 | 72.995.498,36 | 72.995.498,36 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | 249.334,36 | 0,00 | 249.334,36 | 249.334,36 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 673.336,59 | 14.763.000,00 | 15.436.336,59 | 15.436.336,59 |
| | TOTALE TITOLI | 5.527.215,28 | 124.708.846,72 | 130.236.062,00 | 130.236.062,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 5.527.215,28 | 124.708.846,72 | 130.236.062,00 | 182.411.427,08 |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | |
|--|--|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| 1 | <i>Spese Correnti</i> | 29.343.780,54 | 38.832.860,61 | 68.176.641,15 | 67.076.560,43 |
| 2 | <i>Spese In Conto Capitale</i> | 1.220.312,47 | 73.670.777,35 | 74.891.089,82 | 74.891.089,82 |
| 3 | <i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i> | | - | 0,00 | 0,00 |
| 4 | <i>Rimborso Di Prestiti</i> | | 431.394,10 | 431.394,10 | 431.394,10 |
| 5 | <i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i> | | - | 0,00 | 0,00 |
| 7 | <i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i> | 714.741,45 | 14.763.000,00 | 15.477.741,45 | 15.477.741,45 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 31.278.834,46 | 127.698.032,06 | 158.976.866,52 | 157.876.785,80 |
| | SALDO DI CASSA | | | | 24.534.641,28 |

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|-----|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 52.175.365,08 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 1.243.965,10 | - | - |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - | - | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 38.771.280,18 - | 36.104.309,61 - | 35.522.789,04 - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | - | - | - |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | (-) | 38.832.860,61 - 785.080,72 | 35.636.518,74 - 646.660,72 | 35.035.816,31 - 646.660,72 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - | - | - |
| 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> | (-) | 431.394,10 - - | 449.790,87 - - | 468.972,73 - - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 750.990,57 | 18.000,00 | 18.000,00 |
| 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 ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 200.000,00 - | - | - |
| 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> | (+) | - - | - - | - - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 950.990,57 | 18.000,00 | 18.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾ | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | 0,00 | - 0,00 | - 0,00 |

| | | | | |
|---|-----|-------------------|---------------|---------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 875.586,31 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 669.633,93 | - | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 71.174.566,54 | 23.979.379,27 | 10.880.664,65 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - | - | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | - | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 950.990,57 | 18.000,00 | 18.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - | - | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | (-) | 73.670.777,35 | 23.997.379,27 | 10.898.664,65 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾: | | | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 200.000,00 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | - | 200.000,00 | 0,00 | 0,00 |

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.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

| Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
|--|---------------------|------------------|------------------|
| | | | |
| Entrate da titoli abitativi edilizi | | | |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | | | |
| Recupero evasione tributaria | | | |
| Canoni per concessioni pluriennali | | | |
| Sanzioni codice della strada | | | |
| Avanzo applicato alla gestione corrente | 200.000,00 | | |
| Avanzo applicato alle spese per investimento | 875.586,31 | | |
| Totale | 1.075.586,31 | 0,00 | 0,00 |

| Spese del titolo 1° non ricorrenti | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
|--|---------------------|------------------|------------------|
| | | | |
| consultazione elettorali e referendarie locali | | | |
| spese per eventi calamitosi | | | |
| sentenze esecutive e atti equiparati | | | |
| ripiano disavanzi organismi partecipati | | | |
| Trasferimenti per gestione istituti superiori | 200.000,00 | | |
| Manutenzione straordinaria istituti superiori | 875.586,31 | | |
| Totale | 1.075.586,31 | 0,00 | 0,00 |

La nota integrativa

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

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.

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 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 10 del 27/7/2021, attestandone la coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Relativamente agli strumenti obbligatori di programmazione da comprendere nel DUP:

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 approvato con Delibera commissariale n. 13 del 2/4/2021.

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 ancora da approvare.

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" è inserita nel DUP.

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

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98

Non è contenuto nel DUP e non è stato ancora approvato.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

E' contenuto nel DUP.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

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.

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 | 337.000,14 | 337.000,14 | 337.000,14 |
| Canone Unico Patrimoniale | 250.000,00 | 250.000,00 | 250.000,00 |
| Concessione altri beni e spazi scol. | 600,00 | 600,00 | 600,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 587.600,14 | 587.600,14 | 587.600,14 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Proventi dei servizi pubblici

Nuovo canone patrimoniale (canone unico)

L'Ente **ha previsto** nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale.

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 | 11.033.409,04 | 10.286.690,16 | 9.531.857,87 | 9.404.279,81 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 1.383.816,17 | 990.423,40 | 834.675,80 | 826.182,38 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 9.303.740,92 | 11.569.118,86 | 10.550.715,03 | 9.955.265,93 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 8.862.186,83 | 13.796.346,15 | 12.974.344,83 | 12.974.344,83 |
| 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 | 144.705,43 | 137.061,32 | 118.664,49 | 99.482,64 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 4.342.271,00 | 2.052.220,72 | 1.625.260,72 | 1.775.260,72 |
| | Totale | 35.071.129,39 | 38.832.860,61 | 35.636.518,74 | 35.035.816,31 |

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.

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 | 14.484.344,56 | 10.286.690,16 | 9.531.857,87 | 9.404.279,81 |
| Spese macroaggregato 103 | 163.260,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 915.114,72 | 651.838,40 | 606.390,80 | 597.897,38 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese incluse | 184.529,03 | 81.700,00 | 81.700,00 | 81.700,00 |
| 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) | 15.747.248,41 | 11.020.228,56 | 10.219.948,67 | 10.083.877,19 |
| (-) Componenti escluse (B) | 3.071.249,78 | 3.278.652,54 | 3.249.833,96 | 3.249.833,96 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 12.675.998,63 | 7.741.576,02 | 6.970.114,71 | 6.834.043,23 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562) | | | | |

Come risultante dalla superiore tabella la previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

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 pari a € 5.000,00 (2021) e € 24.000,00 (sia nell'anno 2022 sia nell'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 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:

- l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

L'Ente **non si trova** nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 79 L. n. 160/2019.

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 OBBLIGATOR IO 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 | 15.803.700,00 | 640.539,90 | 640.539,90 | 0,00 | 4,05% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 22.108.470,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 859.110,14 | 144.540,82 | 144.540,82 | 0,00 | 16,82% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 71.174.566,54 | 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 | 109.945.846,72 | 785.080,72 | 785.080,72 | 0,00 | 0,71% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 38.771.280,18 | 785.080,72 | 785.080,72 | 0,00 | 2,02% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 71.174.566,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

| Esercizio finanziario 2022 | | | | | |
|--|----------------------|---|------------------------------------|------------------|----------------|
| TITOLI | BILANCIO 2022 (a) | ACC.TO OBBLIGATOR IO 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 | 15.303.700,00 | 512.559,90 | 512.559,90 | 0,00 | 3,35% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 19.994.009,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 806.600,14 | 134.100,82 | 134.100,82 | 0,00 | 16,63% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 23.979.379,27 | 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 | 60.083.688,88 | 646.660,72 | 646.660,72 | 0,00 | 1,08% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 36.104.309,61 | 646.660,72 | 646.660,72 | 0,00 | 1,79% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 23.979.379,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

| Esercizio finanziario 2023 | | | | | |
|--|----------------------|---|------------------------------------|------------------|----------------|
| TITOLI | BILANCIO 2023 (a) | ACC.TO OBBLIGATOR IO 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 | 15.303.700,00 | 512.559,90 | 512.559,90 | 0,00 | 3,35% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 19.412.488,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 806.600,14 | 134.100,82 | 134.100,82 | 0,00 | 16,63% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 10.880.664,65 | 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 | 46.403.453,69 | 646.660,72 | 646.660,72 | 0,00 | 1,39% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 35.522.789,04 | 646.660,72 | 646.660,72 | 0,00 | 1,82% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 10.880.664,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario ammonta a:

anno 2021 - euro 200.000,00 pari allo 0,51 % delle spese correnti;

anno 2022 - euro 180.000,00 pari allo 0,51 % delle spese correnti;

anno 2023 - euro 180.000,00 pari allo 0,51 % delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

L'Ente **non ha previsto** accantonamenti nel fondo rischi contenzioso né in conto competenza per le spese potenziali.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa, € 250.000,00, rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Non è stato istituito alcun fondo di garanzia per debiti commerciali.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2021-2023 l'ente non prevede di esternalizzare servizi:

Non tutti gli organismi partecipati hanno comunicato all'Ente i bilanci d'esercizio al 31/12/2019.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Ente non ha effettuato alcun accantonamento per copertura perdite partecipate.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente non ha provveduto a dismettere o coinvolgere in un Piano di razionalizzazione alcuna delle partecipate.

Garanzie rilasciate

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO

(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

| | | | | |
|---|-----|--|---------------|---------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 875.586,31 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 669.633,93 | - | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 71.174.566,54 | 23.979.379,27 | 10.880.664,65 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - | - | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | - | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 950.990,57 | 18.000,00 | 18.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - | - | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 73.670.777,35 | 23.997.379,27 | 10.898.664,65 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| | | Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 0,00 |

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati investimenti senza esborso finanziario

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.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 4.269.940,55 | 3.597.401,91 | 2.906.653,47 | 2.475.259,37 | 2.025.468,50 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 672.537,82 | 690.748,44 | 431.394,10 | 449.790,87 | 468.972,73 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (arrotondamenti) | -0,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 3.597.401,91 | 2.906.653,47 | 2.475.259,37 | 2.025.468,50 | 1.556.495,77 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 260.779 | 252.803 | 252.803 | 252.803 | 252.803 |
| Debito medio per abitante | 13,79 | 11,50 | 9,79 | 8,01 | 6,16 |

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Oneri finanziari | 152.915,92 | 134.705,30 | 137.061,32 | 118.664,49 | 99.482,64 |
| Quota capitale | 672.537,82 | 690.748,44 | | | |
| Totale fine anno | 825.453,74 | 825.453,74 | 137.061,32 | 118.664,49 | 99.482,64 |

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nella seguente tabella.

Nel prospetto allegato al Rendiconto è risultato erroneo il calcolo dell'ammontare entrate correnti che, comunque, non rileva ai fini del mantenimento del limite di cui all'art. 204 TUEL.

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 199.944,42 | 152.915,92 | 134.705,43 | 117.061,32 | 98.664,49 |
| entrate correnti | 28.063.408,50 | 30.220.317,59 | 35.205.909,90 | 30.409.320,00 | 38.771.280,18 |
| % su entrate correnti | 0,71% | 0,51% | 0,38% | 0,38% | 0,25% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

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'Ente **non ha previsto** estinzione anticipata di prestiti.

L'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è necessario costituire accantonamento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione, a conclusione delle verifiche effettuate, espone le seguenti considerazioni.

a) Sono ritenute congrue 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 rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

b) E' conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato. Coerente la previsione di spesa per investimenti con il DUP.

c) Sono risultate attendibili le previsioni di cassa in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni.

d) Raccomanda:

- al fine di un corretto monitoraggio e di un puntuale accantonamento per contenzioso, la verifica, da parte dei Responsabili di ciascun settore, dei giudizi pendenti e la conseguente istituzione ed implementazione del relativo registro del contenzioso;

- la predisposizione di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. n. 112/2008;

- il sollecito nei confronti delle società partecipate e/o in house dell'invio dei relativi bilanci di esercizio, soprattutto al fine di un corretto accantonamento per copertura perdite organismi partecipati, sulla base di quanto disposto dal comma 552 dell'art.1 L. n. 147/2013 e dall'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs. n. 175/2016;

- l'adeguamento al dettato della Legge n. 145/2018 commi 859 e seguenti e successive modifiche previste al comma 854 L. n. 160/2019, già rilevato anche dal precedente Collegio dei Revisori.

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

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

parere favorevole

alla proposta di Bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

Il Collegio dei Revisori

(firmato digitalmente)

Dott. Rodolfo Fiumara - Presidente

Dott. Roberto Miano – Componente

Dott. Andrea Nastasi - Componente