

COMUNE DI CORTONA

Provincia di Arezzo

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Agnelli Alessandro

Rag. Viviana Brazzini

Dott. Roberto Del Vecchio

L'ORGANO DI REVISIONE

Parere n. 4 del 27/03/2021.

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 Cortona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 27/03/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Agnelli Alessandro

Rag. Viviana Brazzini

Dott. Roberto Del Vecchio

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti dott. Alessandro Agnelli, rag. Viviana Brazzini e dott. Roberto Del Vecchio, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 02/03/2020;

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 22/03/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 22/03/2021 con delibera n. 36, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione
- visto il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 23/03/2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Cortona registra una popolazione al 01.01.2020, di n. 21.854 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011. L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

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

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

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

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

L'Ente non ha richiesto e non ritiene di richiedere 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. 50 del 19/06/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 7 in data 23/05/2020 si evidenzia che:

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

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

Risultato di amministrazione	
	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	12.060.696,27
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.872.747,50
b) Fondi accantonati	7.551.279,56
c) Fondi destinati ad investimento	316.948,63
d) Fondi liberi	2.319.720,58
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	12.060.696,27

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

Situazione di cassa	2018	2019	2020
Disponibilità:	6.447.413,11	5.824.762,25	7.433.957,34
di cui cassa vincolata	1.416.770,02	1.343.125,45	1.435.020,70
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 ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	277865,68	124939,82	64791,67	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	3218505,56	4997288,05	35000,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	1007840,60	1445523,65		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	5824762,25	7433957,34		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2673317,46	previsione di competenza previsione di cassa	14721260,00 13953867,47	15135893,00 13685059,31	15648483,00	15885853,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	384910,77	previsione di competenza previsione di cassa	4244674,06 4580656,53	1576634,36 1936545,13	1126261,06	1079964,72
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	2019819,30	previsione di competenza previsione di cassa	4121936,02 4737785,30	4558240,00 5341530,91	5167440,00	5107440,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	3661327,38	previsione di competenza previsione di cassa	6629677,93 7074543,39	6068420,69 8042587,61	7527532,88	2855296,23
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	441410,95	previsione di competenza previsione di cassa	1409113,25 1409113,25	0,00 441410,95	1077490,00	1500000,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	158628,87	previsione di competenza previsione di cassa	441410,95 372148,46	0,00 50000,00	1077490,00	1500000,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	182658,57	previsione di competenza previsione di cassa	4436365,00 4436365,00	4636365,00 4636649,45	4636365,00	4636365,00
TOTALE TITOLI		9522073,30	previsione di competenza previsione di cassa	36004437,21 36564479,40	31975553,05 34133783,36	36261061,94	32564918,95
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		9522073,30	previsione di competenza previsione di cassa	40508649,05 42389241,65	38543304,57 41567740,70	36360853,61	32564918,95

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	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI 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	3867559,39	previsione di competenza	23404275,66	22143290,49	22074820,73	22075495,72
			di cui già impegnato*		(5964756,22)	(882145,42)	(109882,32)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(124939,82)	(64791,67)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	22507837,57	23363926,26		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	289835,47	previsione di competenza	10984852,83	11023486,53	8054222,88	3811796,23
			di cui già impegnato*		(5588642,53)	(83982,88)	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(4997288,05)	(35000,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	3831948,72	7462812,81		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza	1409113,25	0	1077490	1500000
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1409113,25	0,00		
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza	274042,31	740162,55	517955	541262
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	274042,31	740162,55		
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza	0,00	0	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	600414,21	previsione di competenza	4436365,00	4636365	4636365	4636365
			di cui già impegnato*		(421778,98)	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	4566365,00	4636451,36		
	TOTALE TITOLI	4757809,07	previsione di competenza	40508649,05	38543304,57	36360853,61	32564918,95
			di cui già impegnato*		-11975177,73	-966128,30	-109882,32
			di cui fondo pluriennale vincolato	-5122227,87	-99791,67	0,00	0,00
			previsione di cassa	32589306,85	36203352,98		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	4757809,07	previsione di competenza	40508649,05	38543304,57	36360853,61	32564918,95
			di cui già impegnato*		-11975177,73	-966128,30	-109882,32
			di cui fondo pluriennale vincolato	-5122227,87	-99791,67	0,00	0,00
			previsione di cassa	32589306,85	36203352,98		

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

Avanzo presunto

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	12.060.696,27
	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	3.496.371,24
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	30.170.245,43
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	24.708.800,47
-	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	22.183,04
+	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	77.243,32
+	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	21.104,53
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021	21.034.758,28
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Uscite che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020	5.122.227,87
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	15.912.530,41

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	0.101.870,03
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2020	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	377.043,30
	Altri accantonamenti	4.347,84
	B) Totale parte accantonata	9.573.862,16
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	008.327,80
	Vincoli derivanti da trasferimenti	030.587,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	005.070,00
	Vincoli formalmente attribuiti all'ente	00.505,78
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	2.573.491,63
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale parte destinata agli investimenti	10.499,96
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.754.676,66
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare		

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	881.585,75
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	138.138,50
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	375.700,34
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti all'ente	50.000,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale risultato di amministrazione presunto	1.445.523,65

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a progetti personale sociale e progetti ufficio scuola	124.939,82
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	4.590.877,10
assunzione prestiti/indebitamento	406.410,95
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	5.122.227,87
Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	5.122.227,87
FPV di parte corrente applicato	124.939,82
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	4.590.877,10
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	406.410,95
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	5.122.227,87
FPV corrente:	124.939,82
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	124.939,82
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	4.590.877,10
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	4.043.948,62
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	546.928,48
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	406.410,95
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	406.410,95
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	124.939,82
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	124.939,82
Entrata in conto capitale	4.590.877,10
Assunzione prestiti/indebitamento	406.410,95
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	4.997.288,05
TOTALE	5.122.227,87

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

Previsioni di cassa

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				7.433.957,34
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.673.317,46	15.135.893,00	17.809.210,46	13.685.059,31
2	Trasferimenti correnti	384.910,77	1.576.634,36	1.961.545,13	1.936.545,13
3	Entrate extratributarie	2.019.819,30	4.558.240,00	6.578.059,30	5.341.530,91
4	Entrate in conto capitale	3.661.327,38	6.068.420,69	9.729.748,07	8.042.587,61
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	441.410,95	0,00	441.410,95	441.410,95
6	Accensione prestiti	158.628,87	0,00	158.628,87	50.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	182.658,57	4.636.365,00	4.819.023,57	4.636.649,45
	TOTALE TITOLI	9.522.073,30	31.975.553,05	41.497.626,35	34.133.783,36
	TALE GENERALE DELLE ENTRATE	9.522.073,30	31.975.553,05	41.497.626,35	41.567.740,70

GENERALE USCITE PER BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO CASSA

DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV CASSA
Spese Correnti	3867559,39	22.143.290,49	26.010.849,88	23.363.926,26
Spese In Conto Capitale	289835,47	11.023.486,53	11.313.322,00	7.462.812,81
Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie		-	0,00	0,00
Rimborso Di Prestiti		740.162,55	740.162,55	740.162,55
Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		-	0,00	
Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	600414,21	4.636.365,00	5.236.779,21	4.636.451,36
SPESE	4.757.809,07	38.543.304,57	43.301.113,64	36.203.352,98
SALDO DI CASSA				5.364.387,72

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 assicuri 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.

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro 1.434.986,95.

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.

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				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		7433957,34		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	124939,82	64791,67	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	21270767,36 0,00	21942184,06 0,00	22073257,72 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	22143290,49 64791,67 1468700,00	22074820,73 0,00 0,00	22075495,72 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	740162,55 285021,55 0,00	517955,00 45800,00 0,00	541262,00 3500,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-1487745,86	-585800,00	-543500,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	662724,31 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	825021,55 285021,55	585800,00 45800,00	543500,00 3500,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	782799,34	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	4997288,05	35000,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6068420,69	9682512,88	5855296,23
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	825021,55	585800,00	543500,00
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	1077490,00	1500000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	11023486,53 35000,00	8054222,88 0,00	3811796,23 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = O+Z+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	1077490,00	1500000,00
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	1077490,00	1500000,00
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	(-)	662724,31		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-662724,31	0,00	0,00

L'importo di euro 825.021,55 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite:

Oneri di urbanizzazione	€ 540.000,00
Estinzione anticipata di prestiti	€ 285.021,55

Utilizzo proventi alienazioni

Gli enti locali possono avvalersi della possibilità di utilizzare i proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali, anche derivanti da azioni o piani di razionalizzazione, per finanziare le quote capitali dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento nell'anno o in anticipo rispetto all'originario piano di ammortamento. Tale possibilità è consentita esclusivamente agli enti locali che:

- a) dimostrino, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore a 2;*
- b) in sede di bilancio di previsione non registrino incrementi di spesa corrente ricorrente, come definita dall'allegato 7 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;*
- c) siano in regola con gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità.*

L'utilizzo di tali risorse in parte corrente richiede una previa verifica delle condizioni previste dall'art.1 comma 866 della Legge 205/2017, a seguito della stipula dell'atto di vendita.

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 si è avvalso nell'anno 2020 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.

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 previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso il parere n. 3 del 23/03/2021 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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.

L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

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 inserita nel DUP e rispetta 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.

Tale programmazione, 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.

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, confermandone l'aliquota in misura dello 0,8%.

Il gettito stimato per l'Addizionale Irpef è il seguente:

	Esercizio 2020 (Assestato)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
ADD IRPEF	1.907.000,00	2.100.000,00	2.125.000,00	2.100.000,00
Totale	1.907.000,00	2.100.000,00	2.125.000,00	2.100.000,00

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

IMU

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

	Esercizio 2020(Assestato)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	6.850.000,00	6.665.000,00	6.780.000,00	6.815.000,00
Totale	6.850.000,00	6.665.000,00	6.780.000,00	6.815.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2020(Assestato)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
TARI	3.821.000,00	4.080.000,00	4.275.000,00	4.275.000,00
Totale	3.820.000,00	4.080.000,00	4.275.000,00	4.275.000,00

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2021, la somma di euro 4.080.000,00, con un aumento di euro 259.000 rispetto alle previsioni definitive 2020, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

Il Decreto Legge 22 marzo 2021, n. 41, cosiddetto DL Sostegni, con l'articolo 30, comma 5, ha disposto il differimento dei termini di approvazione del PEF 2021 e delle tariffe al 30 giugno.

Altri Tributi Comunali

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

Altri Tributi	Esercizio 2020(Assestato)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	109.000,00	305.000,00	420.000,00	580.000,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	109.000,00	305.000,00	420.000,00	580.000,00

Il comune, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.Lgs n.23/2011).

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Entrate recupero evasione

Tributo	Accertamento 2019	Residuo 2019	Assestato 2020	Previsione 2021	Previsione 2023
ICI	18.476,88	0,00	10.000,00	15.000,00	15.000,00
IMU	2.301.160,47	1.645.808,26	1.550.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00
TASI	55.688,00	43.152,36	10.000,00	7.000,00	5.000,00
TARI	188.761,22	82.834,00	94.000,00	50.000,00	50.000,00
IMPOSTA SOGGIORNO	77.848,50	62.234,00	1.000,00	5.000,00	20.000,00
Totale	2.641.935,07	1.834.028,62	1.665.000,00	1.327.000,00	1.340.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			1.147.000,00	671.000,00	746.000,00

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

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2019 (rendiconto)	776.512,02	371.394,76	405.117,26
2020 (Assestato)	880.000,00	0,00	880.000,00
2021	930.000,00	540.000,00	390.000,00
2022	985.000,00	540.000,00	445.000,00
2023	1.134.851,00	540.000,00	594.851,00

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art.208 co 1 cds	200.000,00	385.000,00	385.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	200.000,00	385.000,00	385.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	80.000,00	169.000,00	169.000,00
Percentuale fondo (%)	40,00%	43,90%	43,90%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 60.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro zero per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n° 34 in data 22/03/2021 la somma di euro 120.000 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 60.000,00.
- 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 servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2021	Spese/costi Prev. 2021	% copertura 2021
Asilo nido	126.856,42	258.368,21	49,10%
Casa riposo anziani	605.000,00	706.693,00	85,61%
Mense scolastiche	450.000,00	858.325,00	52,43%
Totale	1.181.856,42	1.823.386,21	64,82%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 30 del 22/03/2021, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 64,82 %. Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 102.000,00.

L'organo di revisione prende atto che l'ente non ha provveduto ad adeguare le tariffe.

Nuovo canone patrimoniale (canone unico)

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

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di Euro 263.000,00.

L'approvazione del nuovo Regolamento, sul quale questo Collegio ha espresso il proprio parere favorevole, è iscritta all'ordine del giorno del prossimo Consiglio Comunale.

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:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
101	Redditi da lavoro dipendente	5.119.731,14	5.123.288,50	5.062.465,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	338.473,08	335.812,17	331.844,00
103	Acquisto di beni e servizi	12.688.432,86	12.577.053,90	12.656.855,73
104	Trasferimenti correnti	1.428.337,32	1.269.097,17	1.256.199,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	414.212,00	397.204,00	392.474,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	148.000,00	130.000,00	130.000,00
110	Altre spese correnti	2.006.104,09	2.242.364,99	2.245.657,99
Totale		22.143.290,49	22.074.820,73	22.075.495,72

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 le normative in vigore.

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

DETERMINAZIONE SPESA PERSONALE EX ART. 1 c. 557 L. 296/2006

Verifica coerenza programmazione anno 2021 - dati marzo 2021 con media triennio 2011/2013

	TIPOLOGIA DI SPESA teorica	2021		
	Componenti rilevanti (A)	Spese già contratte ipotesi marzo 2021	Nuove spese programmate	TOTALE
1	Retribuzioni lorde (fisso e accessorio TI e TD)	3610218,48	158343,41	3768561,89
6	Compensi art. 110 c.1 e 2 D. Lgs 267/2000	55625,7	20943,25	76568,95
7	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro	1077812,16	47833,68	1125645,84
9	IRAP	277194,71	15239,37	292434,08
10	Oneri nucleo familiare e buoni pasto ecc.	27000		27000
11	Somme rimb altre ammin pers in comand	118600		118600
12	Formazione e missioni	<u>15940</u>		<u>15940</u>
A	Spese rilevanti	5182391,05	242359,71	5424750,76
	Componenti escluse (B)			
13	Spese pers a carico finanz com e minist	76417,66		76417,66
15	Formazione e missioni	15940		15940
17	Oneri derivanti da rinnovi contrattuali	192432,32		192432,32
18	Categorie protette	154558,08		154558,08
19	Spese pers comandato c/o altre ammin rimborsabile	54500		54500
21	Incentivi alla progettaz, ICI, condono	40000		40000
24	Assunzioni ex DPCM 17/03/20 art 7 c. 1 quota anno	<u>1237,47</u>	<u>214048,62</u>	<u>215286,09</u>
B	Totale Spese Escluse (B)	535085,53	214048,62	749134,15
	TOT componenti assogg al limite di spesa ex art. 1 c. 557 (A-B)	4647305,52	28311,09	4675616,61

Riepilogo 2021

Spesa teorica già contratta (A)	4647305,52
Nuova spesa teorica 2021 programmata (B)	28311,08
Totale spesa teorica 2021 (C) = (A+B)	<u>4675616,6</u>
Limite spesa triennio 2011/2013 (D)	<u>5452506,51</u>
Saldo positivo (D-C)	776889,91

La previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 5.452.506,50

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

L'ente non ha incarichi di collaborazione autonoma e non prevede di affidarne.

Spese per acquisto beni e servizi

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

- il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;

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

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

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

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

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

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

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL 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	15.135.893,00	1.280.000,00	1.280.000,00	0,00	8,46%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.576.634,36	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.558.240,00	188.700,00	188.700,00	0,00	4,14%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	6.068.420,69	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	27.339.188,05	1.468.700,00	1.468.700,00	0,00	5,37%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	21.270.767,36	1.468.700,00	1.468.700,00	0,00	6,90%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	6.068.420,69	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	15.648.483,00	1.456.000,00	1.456.000,00	0,00	9,30%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.126.261,06	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.167.440,00	290.000,00	290.000,00	0,00	5,61%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	7.527.532,88	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	1.077.490,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	30.547.206,94	1.746.000,00	1.746.000,00	0,00	5,72%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	21.942.184,06	1.746.000,00	1.746.000,00	0,00	7,96%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	8.605.022,88	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	15.885.853,00	1.456.000,00	1.456.000,00	0,00	9,17%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.079.964,72	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.107.440,00	290.000,00	290.000,00	0,00	5,68%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.855.296,23	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	26.428.553,95	1.746.000,00	1.746.000,00	0,00	6,61%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	22.073.257,72	1.746.000,00	1.746.000,00	0,00	7,91%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	4.355.296,23	0,00	0,00	0,00	0,00%

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento rischi contenzioso	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Accantonamento oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	2.789,00	2.789,00	2.789,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	88.370,00	80.116,00	80.116,00
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
ACCANTONAMENTI COSTI COVID CANTIERI	100.000,00	0,00	0,00
TOTALE	201.159,00	92.905,00	92.905,00

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2021 – euro 89.642,42 (come indicato nel DUP) pari allo 0,41 % delle spese correnti;

anno 2022 - euro 84.553,99 pari allo 0,38 % delle spese correnti;

anno 2023 - euro 87.826,99 pari allo 0,40 % 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 (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	2021	2022	2023
Accantonamento rischi contenz	10000	10000	10000
Accantonamento oneri futuri	0	0	0
Accantonamento per perdite org partec	0	0	0
Accantonamento per indennità fine mandato	2789	2789	2789
Adeguaamenti CCNL	88280	80116	80116
Altri accantonamenti	0	0	0
TOTALE	101069	92905	92905

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'Ente non rientra tra i soggetti tenuti a stanziare nella parte corrente del proprio bilancio l'accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali.

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

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

ORGANISMI PARTECIPATI

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

Tutti gli organismi partecipati, elencati a pagina 23 del DUP, hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2019.

Non sussiste il caso di società partecipate che nell'ultimo bilancio approvato 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)

L'Ente ha provveduto con delibera n°110 del 29/12/2020, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2020 sono:

- FIDI TOSCANA (in fase di perfezionamento);
- A.I.S.A. S.p.A. AREZZO IMPIANTI E SERVIZI AMBIENTALI (procedura di alienazione avviata ma gara andata deserta);
- CASENTINO SVILUPPO E TURISMO – Scarl (procedura di alienazione avviata ma gara andata deserta – deliberata la liquidazione);
- POLO UNIVERSITARIO ARETINO Srl (trasformazione eterogenea in fondazione di partecipazione).

L'esito di tale ricognizione non è stato ancora comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014 in quanto la scadenza è al 28 maggio 2021, sia alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti che 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.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	782799,34	0	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	4997288,05	35000	0
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	6068420,69	9682512,88	5855296,23
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0	0	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	825021,55	585800	543500
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0	0	0
(S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0	0	0
(T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0	1077490	1500000
(L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0	0	0
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata prestiti	(-)	0	0	0
U) Spese titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui Fondo</i> <i>Pluriennale Spesa</i>	(-)	11023486,53 '35000	8054222,88	3811796,23
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività Finanziarie	(-)	0	0	0
E) Spese titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		0	0	0

INDEBITAMENTO

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

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	9.445.598,24	9.694.127,21	10.036.646,34	9.296.483,79	9.856.018,79
Nuovi prestiti (+)	710.000,00	497.262,49	0,00	1.077.490,00	1.500.000,00
Prestiti rimborsati (-)	461.471,03	67.040,82	740.162,55	517.955,00	541.262,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	9.694.127,21	10.258.430,82	9.296.483,79	9.856.018,79	10.814.756,79
Nr. Abitanti al 31/12	21.854	21.699	21.699	21.699	21.699
Debito medio per abitante	443,59	472,76	428,43	454,22	498,40

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.

I mutui sono stati rinegoziati nel 2020 con parere favorevole del collegio.

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	432.786,34	421.967,58	414.212,00	397.204,00	392.474,00
Quota capitale	461.471,03	67.040,82	740.162,55	517.955,00	541.262,00
Totale fine anno	894.257,37	489.008,40	1.154.374,55	915.159,00	933.736,00

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 nel seguente prospetto.

Incidenza interessi passivi su entrate correnti

	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi	432.786,34	421.967,58	414.212,00	397.204,00	392.474,00
entrate correnti	21.059.536,96	21.153.365,00	22.212.872,00	23.087.870,08	21.270.767,36
% su entrate correnti	2,06%	2,00%	1,86%	1,72%	1,85%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti per il 10% delle alienazioni.

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;
- 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 dalle 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.

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.

L'Organo di Revisione, considerato il periodo pandemico in corso, suggerisce all'Ente un'assidua attività di controllo e monitoraggio degli equilibri di bilancio.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- 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

Dott. Agnelli Alessandro

Rag. Viviana Brazzini

Dott. Roberto Del Vecchio

(documento firmato digitalmente)