COMUNE DI CALDAROLA

Provincia di Macerata

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Serenella Barbaresi

L'ORGANO DI REVISIONE

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 Caldarola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 15/03/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Serenella Barboni

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI 5
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE 5
DOMANDE PRELIMINARI 5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI 6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020 6
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli 9
Fondo pluriennale vincolato (FPV) 10
Previsioni di cassa 11
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023 13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo 15
La nota integrativa 16
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI 17
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023 18
A) ENTRATE 19
Entrate da fiscalità locale 19
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria 20
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni 21
Sanzioni amministrative da codice della strada 21
Proventi dei beni dell'ente 21
Proventi dei servizi pubblici 22
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI 24
Spese per il personale 24
Spese per incarichi di collaborazione autonoma 25
Spese per acquisto beni e servizi 25
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) 26
Fondo di riserva di competenza 27
Fondi per spese potenziali 27
Fondo di riserva di cassa 28
Fondo di garanzia dei debiti commerciali 28

ORGANISMI PARTECIPATI 28
SPESE IN CONTO CAPITALE..... 29
INDEBITAMENTO..... 31
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 33
CONCLUSIONI 34

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

la sottoscritta Serenella Barbaresi / revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 19 /12/.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 08/03/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023,completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

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

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 24/02/2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Caldarola registra una popolazione al 01/01/2020, di n 1.719 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 rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023.

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

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); 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 leva fiscale, l'Ente non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha regolarmente approvato la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 10/06/2020 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 (*oppure: anno 2020 se deliberato il rendiconto*) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 (oppure: al 31/12/2020 se deliberato il rendiconto) così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2019
Risultato di amministazione (+/-)	174.369,5
di cui	
a) Fondi vincolati	535,12
b) Fondi accantonati	164.334,41
c) Fondi destinati a investimento	
d) Fondi liberi	
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	**9.500**

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

(oppure):

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate risultano passività potenziali probabili di entità superiore al fondo accantonato nel risultato di amministrazione .

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

	2018	2019	2020
Disponibilità:	516.566,52	771.994,33	971.172,01
di cui cassa vincolata			
Anticipazioni non estinte al 31/12			

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Comune di Caldarola (MC)

BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE 2021

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO[3]	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti [1]		previsioni di competenza	27.236,16	0,00	0,00	0,
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale [1]		previsioni di competenza	1.551.096,49	0,00	0,00	0,
	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	47.591,52	0,00	0,00	0,
	- 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,(
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	771.994,33	971.172,01		
TITOLO 1	***Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa***						
10101	**Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati**	144.904,32	previsione di competenza previsione di cassa	570.000,00 656.574,35	549.500,00 694.404,32	568.010,00	593.010,(
10301	**Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali**	3.038,31	previsione di competenza previsione di cassa	307.365,85 375.804,09	308.900,70 311.939,01	312.000,00	312.000,(
10000 Totale TITOLO 1	**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	147.942,63	previsione di competenza previsione di cassa	877.365,85 1.032.378,44	858.400,70 1.006.343,33	880.010,00	905.010,(
TITOLO 2	***Trasferimenti correnti***						
20101	**Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	896.853,14	previsione di competenza previsione di cassa	4.440.255,23 5.418.325,57	3.374.174,57 4.271.027,71	3.245.918,04	2.827.651,2
20103	**Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese**	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	2.520,78 2.520,78	2.520,78 2.520,78	2.520,78	2.520,7
20104	**Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private**	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	8.778,92 8.778,92	2.000,00 2.000,00	2.000,00	2.000,0
20000 Totale TITOLO 2	**Trasferimenti correnti**	896.853,14	previsione di competenza previsione di cassa	4.451.554,93 5.429.625,27	3.378.695,35 4.275.548,49	3.250.438,82	2.832.172,0
TITOLO 3	***Entrate extratributarie***						
30100	**Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	28.363,82	previsione di competenza previsione di cassa	213.900,00 225.016,03	201.221,92 229.585,74	203.900,00	203.900,0(
30200	**Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**	2.274,65	previsione di competenza previsione di cassa	23.000,00 27.178,87	5.000,00 7.274,65	4.000,00	3.000,0(
30300	**Tipologia 300: Interessi attivi**	0,06	previsione di competenza previsione di cassa	100,00 100,09	50,00 50,06	50,00	50,0(
30500	**Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti**	8.425,60	previsione di competenza previsione di cassa	65.795,00 74.867,80	63.095,00 71.520,60	58.795,00	58.795,0(
30000 Totale TITOLO 3	**Entrate extratributarie**	39.064,13	previsione di competenza previsione di cassa	302.795,00 327.162,79	269.366,92 308.431,05	266.745,00	265.745,0(
TITOLO 4	***Entrate in conto capitale***						
40200	**Tipologia 200: Contributi agli investimenti**	2.782.439,39	previsione di competenza previsione di cassa	14.956.025,49 16.767.602,83	14.634.460,38 17.416.899,77	6.104.376,00	1.925.488,0(
40400	**Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali**	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	150.000,00 150.000,00	150.000,00 150.000,00	301.500,00	200.000,0(
40500	**Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale**	8.140,98	previsione di competenza previsione di cassa	130.000,00 130.000,00	85.000,00 93.140,98	85.000,00	85.000,0(
40000 Totale TITOLO 4	**Entrate in conto capitale**	2.790.580,37	previsione di competenza previsione di cassa	15.236.025,49 17.047.602,83	14.869.460,38 17.660.040,75	6.490.876,00	2.210.488,0(
TOLO 6	***Accensione Prestiti***						
60300	**Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine**	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	300.000,00 300.000,00	100.000,00	700.000,0(
60000 Totale TITOLO 6	**Accensione Prestiti**	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	300.000,00 300.000,00	100.000,00	700.000,0(
TOLO 7	***Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***						
70100	**Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.266.855,41 1.266.855,41	984.224,80 984.224,80	984.224,80	984.224,8(
70000 Totale TITOLO 7	**Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.266.855,41 1.266.855,41	984.224,80 984.224,80	984.224,80	984.224,8(
ITOLO 9	***Entrate per conto terzi e partite di giro***						
90100	**Tipologia 100: Entrate per partite di giro**	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	711.000,00 711.000,00	711.000,00 711.000,00	711.000,00	711.000,0(
90200	**Tipologia 200: Entrate per conto terzi**	2.127,60	previsione di competenza previsione di cassa	140.000,00 140.396,81	105.000,00 107.127,60	105.000,00	105.000,0(
90000 Totale TITOLO 9	**Entrate per conto terzi e partite di giro**	2.127,60	previsione di competenza previsione di cassa	851.000,00 851.396,81	816.000,00 818.127,60	816.000,00	816.000,0(
TOTALE TITOLI		3.876.567,87	previsione di competenza previsione di cassa	22.985.596,68 25.955.021,55	21.476.148,15 25.352.716,02	12.788.294,62	8.713.639,8(
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		3.876.567,87	previsione di competenza previsione di cassa	24.611.520,85 26.727.015,88	21.476.148,15 26.323.888,03	12.788.294,62	8.713.639,8(

) 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 pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione . Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

) 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.

Spese

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2019	Assestato/Rendiconto 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
	Disavanzo di amministrazione		----------				
TITOLO I	Spese correnti	previsioni competenza		5.575.271,35	4.475.781,90	4.353.865,58	3.922.148,86
		di cui già impegnato					
		di cui Fpv					
		previsione di cassa		6.648.938,82	5..711.386,62		
TITOLO II	Spese in conto capitale	previsioni competenza		16.838.974,28	15.169.460,38		
		di cui già impegnato					
		di cui Fpv					
		previsione di cassa		17.541.791,32	17.630.130,41		
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie	previsioni competenza					
		di cui già impegnato					
		di cui Fpv					
		previsione di cassa					
TITOLO IV	Rimborso prestiti	previsioni competenza		79.419,83	30.681,07	43.328,24	89.778,14
		di cui già impegnato					
		di cui Fpv					
		previsione di cassa		79.419,83	30.681,07		
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsioni competenza		1.266.855,41	984.224,80	984.224,80	984.224,80
		di cui già impegnato					
		di cui Fpv					
		previsione di cassa		1.266.855,41	984.224,80		
TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro	previsioni competenza		851.000,00	816.000,00	816.000,00	816.000,00
		di cui già impegnato					
		di cui Fpv					
		previsione di cassa		947. 425,23	880.874,32		
	Totale generale spese	**previsioni competenza**		24.611.520,87	21.476.148,19	6.197.418,62	5.812.151,80
		di cui già impegnato					
		di cui Fpv					
		previsione di cassa		26.484.430,61	25.237.297,22		

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	**971.172,01**
1	Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa	1.006.343,33
2	Trasferimenti Correnti	4.275.548,49
3	Entrate Extra Tributarie	308.431,05
4	Entrate in conto Capitale	17.660.040,75
5	Entrate da riduzione di attività Finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	300.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	984.224,80
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	818.127,60
	TOTALE TITOLI	25.352.716,02
	TOTALE GENERALE ENTRATE	26.323.888,03

	PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI	
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	5.757.374,57
2	Spese in conto capitale	17.958.492,91
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	30.681,07
5	Chiusura di anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	984.224,80
7	Spese per conto terzi e partite di giro	880.874,32
	TOTALE TITOLI	25.611.647,67
	SALDO DI CASSA	712.240,36

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.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi *hanno partecipato* alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro...0..... (nel caso di bilancio di previsione approvato entro il 31.12.2020 inserire il dato stimato).

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		**971.172,01**	**971.172,01**	
1	Entrate correnti di natura tributaria, cotributica e perequativa	147.942,63	858.400,70	1.006.343,33	
2	Trasferimenti correnti	896.853,14	3.378.695,35	4.275.548,49	
3	Entrate extratributarie	39.064,13	269.366,92	308.431,05	
4	Entrate in conto capitale	2.790.580,37	14.869.460,38	17.660.040,75	
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti		300.000,00	300.000,00	
7	Anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere		984.224,80	984.224,80	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.127,60	816.000,00	818.127,60	
	TOTALE TITOLI	3.876.567,87	21.476.148,15	25.352.716,02	
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.876.567,87	22.447..320,16	26.323.888,03	

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese correnti	1.334.357,48	4.475.781,90	5.810.139,38	
2	Spese in Conto capitale	2.789.032,53	15.169.460,38	17.958.492,91	
3	Spese per incremento attività Finanziaria	0	0		
4	Rimborso di prestiti	0	30.681,07	30.681,07	
5	Chiusura anticipata da Istituto. Tesoriere/cassiere	0	984.224,80	984.224,80	
6					
7	Spese per conto terzi e partite di giro	64.874,32	816.000,00	880.874,32	
9					
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	4.188.264,33	21.476.148,15	25.664.412,48	

	SALDO DI CASSA				

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]

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			*COMPETENZA ANNO 2021*	*COMPETENZA ANNO 2022*	*COMPETENZA ANNO 2023*
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		971.172,01			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		4.506.462,97	4.397.193,82	4.002.927,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*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	(-)		4.475.781,90	4.353.865,58	3.922.148,86
di cui					
- fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*36.806,45*	*38.143,69*	*40.320,59*
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)		30.681,07	43.328,24	80.778,14
- *di cui per estinzione anticipata di prestiti*			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- *di cui Fondo anticipazioni di liquidità*			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**0,00**	**0,00**	**0,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2)	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) **O=G+H+I-L+M**			**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	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.			**0,00**	**0,00**	**0,00**

SOSTITUIRE

UTILIZZO PROVENTI ALIENAZIONI

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

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 per accensioni di prestiti

L'Ente per l'anno 2021 ha previsto la sottoscrizione di un Mutuo per € 300.000 per la sistemazione delle strade comunali,€ 100.000,00 per l'anno 2022 e d € 700.000.00 per l'ann0 2023 come da piano opere pubbliche approvato

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 (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti)

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Entrate da titoli abitativi edilizi	42.000	42.000	42.000
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	18.000	18.000	18.000
Recupero evasione tributaria	50.000	52.000	52.000
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada			
Entrate per eventi calamitosi	3.031.156,57	2.932.895,04	2.534.620,22
Altre da specificare			
Totale	3.143.156,57	3.044.695,04	2.646.620,22

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Consultazione elettorali e referendarie locali			
Spese per eventi calamitosi	3.031.156,57	2.932.895,04	2.534.620,22
Sentenze esecutive e atti equiparati			
Ripiano disavanzi organismi partecipati			
Penale estinzione anticipata prestiti			
Altre da specificare			
Totale	3.031.156,57	2.932.895,04	2.534.620,22

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

Verifica della coerenza interna

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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

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

Il DUPS è stato regolarmente predisposto in data 23/09/2020

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dups 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. (*Nel caso in cui gli enti non provvedano alla redazione del programma biennale degli acquisti di forniture e servizi, per assenza di acquisti di forniture e servizi, ne danno comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente")*

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

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

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

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

)

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98 [1]

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

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

ANNO 2021-2023

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del...0,7%..... (*eventuale* : con una soglia di esenzione per redditi fino a euro.....)

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:

IUC	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU		215.000,00	220.000,00	225.000,00
Totale		215.000,00	220.000,00	225.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

IUC	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
TARI		140.000,00	150.000,00	170.000,00
Totale		140.000,00	150.000,00	170.000,00

Nel bilancio di previsione 2021 le entrate derivanti dalla TARI sono rimaste in linea con quelle dell'anno precedente in attesa di approvazione delle nuove tariffe npn appena l'ARERA provvederà ad inviare all'ente il costo del servizio sostenuto per l'anno 2020.

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

L'Ente *ha*approvato il Piano Economico Finanziario secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), n.443 e 444 del 31 ottobre 2019.

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

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro ... 0..... a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

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 o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Imposta di scopo				
ICP		500	0	0
TOSAP		2.000	1.010	1.010
Totale		2.500	1.010	1.010

Inoltre, si precisa che il contributo spettante all'Ente a titolo di Fondo di Solidarietà Comunale per l'anno 2021 ammonta ad € 308.900,70

Riisorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2019*	Residuo 2019*	Assestato 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
ICI				6.593,60	6.593,60	6.593,60
IMU						
TASI						
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI				17.752,00	19.020,00	21.556,00
TOSAP				63,40	0	0
IMPOSTA PUBBLICITA'				126,80	0	0
ALTRI TRIBUTI						
Totale				24.535,80	25.613,60	28.149,60
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)				36.806,45	38.143,69	40.320,59

accertato 2020 e residuo 2020 se approvato il rendiconto 2020

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

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2019 (rendiconto)			
2020 (assestato o rendiconto)	50000		50.000
2021	85000		85.000
2022	85000		85.000
2023	85000		85.000

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

La funzione della Polizia Locale è stta trasferita all'Unione Montana dei Monti Azzurri di San Ginesio compresa la gestione delle Sanzioni amministrative; la quota spettante al Comune è la parte non vincolata.

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
Canone di locazione			
Fitti attivi e canoni patrimoniali			
Altri (specificare)			
TOTALI PROVENTI DEI BENI			
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità			

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

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			n.d.
Casa riposo anziani			
Fiere e mercati			
Mense scolastiche	75.000,00	141.512,12	53%
Musei e pinacoteche			
Teatri, spettacoli e mostre			
Colonie e soggiorni stagionali	4.200,00	4.200,00	100%
Corsi extrascolastici			
Impianti sportivi			
Parchimetri			
Servizi turistici			
Trasporti funebri			
Uso locali non istituzionali			
Centro creativo			
Servizi cimiteriali	20.000,00	13.000,00	153,84%
TOTALE			

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

Servizio	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022
Asilo nido						
Casa riposo anziani						
Fiere e mercati						
Mense scolastiche						
Musei e pinacoteche						
Teatri, spettacoli e mostre						
Colonie e soggiorni stagionali						
Corsi extrascolastici						
Impianti sportivi						
Parchimetri						
Servizi turistici						
Trasporti funebri						
Uso locali non istituzionali						
Centro creativo						
Altri Servizi						
TOTALE						

L'organo esecutivo con deliberazione n. 13 del 24/02/2021, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella percentuale del 62,50%

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla esigibilità parziale delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 0

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:

SPESA 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*		923.171,45	919.575,05	923.936,83
102	*Imposta e tasse a carico dell'ente*		78.868,95	78.548,87	78.737,50
103	*Acquisto di beni e servizi*		2.192.460,00	2.174.460,00	2.125.760,00
104	*Trasferimenti correnti*		1.176.450,00	1.061.450,00	661.450,00
105	*Trasferimenti di tributi*				
106	*Fondi perequativi*				
107	*Interessi passivi*		24.966,69	28.117,67	38.479,31
108	*Altre spese per redditi da capitale*				
109	*Rimborsi e poste correttive delle entrate*		1.000,00	11.000,00	11.000,00
110	*Altre spese correnti*		78.864,81	80.713,99	82.785,22
	TOTALE		4.475.781,90	4.353.865,58	3.922.148,86

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2021/2023, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 590.482,52 ....., considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), pari ad € 8.549,62,00; [per gli enti che nel 2015 erano soggetti al patto di stabilità interno]
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 0.

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 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Spese macroaggregato 101	524.866,87	923.171,45	919.575,05	923.936,83
Spese macroaggregato ~~101 103~~				
Irap macroaggregato 102	26.093,53	78.868,95	78.548,87	78.737,50
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare Convenzioni	48.071,74			
Altre spese: da specificare				
Altre spese: da specificare				
Totale spese di personale (A)	**599.032,14**	**1.002.040,4**	**9.981.234,2**	**1.002.674,330**
(-) Componenti escluse (B)	8.549,62			
Personale TD sisma cap.127		**400.048,57**	**401.787,04**	**403.515,22**
Straordinario Sisma cap. 125		**81.108,00**	**81.108,00**	**81.108,00**
Fondo incentivante ufficio tecnico cap 470		**38.795,00**	**38.795,00**	**38.795,00**
Straordinario elezioni/compensi Istat cap 152		**14.018,00**	**14023,00**	**14.028,00**
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**590.482,52**			
(ex art.1, comma 557, legge n.2896/2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023 è inferiore alla spesa media dell'anno 2018.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2021-2023 è di euro 2000,00... I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.
L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.
L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:
a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
L'Ente **si trova/non si trova** nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020).

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

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100.
I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi il metodo della media semplice .(

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

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

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (c)	DIFF. d = (c-b)	% (e) = (c/a)
TIT.1 – ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	858.400,70	24.668,60	24.668,60		2,87 %
TIT.2 – TRASFERIMENTI CORRENTI	3.378.695,35	0	0		
TIT.3 – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	269.366,92	12.143,85	12.143,85		4,50 %
TIT.4 – ENTRATE IN CONTO CAPITALE	14.869. 460,38				
TIT.5 – ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0				
TOTALE GENERALE	19.375.923,35	36.806,45	36.806,45		0,19 %
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	4.506.462,97	36.806,45	36.806,45		0.81 %
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	14.869.460,38				

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (c)	DIFF. d = (c-b)	% (e) = (c/a)
TIT.1 – ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	880.010,00	25.741,67	25.741,67		2,92%
TIT.2 – TRASFERIMENTI CORRENTI	3.250.438,82				
TIT.3 – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	266.745,00	12.402,02	12.402,02		4.65 %
TIT.4 – ENTRATE IN CONTO CAPITALE	6.490.876,00				
TIT.5 – ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0				
TOTALE GENERALE	10.888.069,82	38.143,69	38.143,69		0,35%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	4.397.193,82	38.143,69	38.143,69		0.35%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	6.490.876,00				

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (c)	DIFF. d = (c-b)	% (e) = (c/a)
TIT.1 – ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	905.010,00	28.277,67	28.277,67		3,12%
TIT.2 – TRASFERIMENTI CORRENTI	2.832.172,00				
TIT.3 – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	265.745,00	12.042,92	12.042,92		4,53%
TIT.4 – ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.210.488,00				
TIT.5 – ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0				
TOTALE GENERALE	6.213.415,00	40.320,59	40.320,59		0,65%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	4.002.927,00	40.320,59	40.320,59		1%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	2.210.488,00				

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2021 - euro 15.958,36..... pari allo 0,357%.....% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 16.470,30..... pari allo 0,379%.....% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 16.364,63..... pari allo 0,418%.....% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Non sono previste

Cancellare la tabella sovrastante

Fondo di riserva di cassa

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Non previsto

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2021-2023 l'ente non prevede di esternalizzare alcun servizio

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

L'Ente ha provveduto , 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.

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE

COSMARI srl gestione ciclo integrato dei rifiuti-	partec. 0,52%
ASSM GESTIONE RETI Spa – attività connesse servizio idrico integrato-	partec. 0,0052%
ASSM SPA – gestione manutenzione ampliamento reti impianti e dotazioni relativi al ciclo integrato delle acque-	partec. 0,0052%
CONTRAM RETI SPA trasporto pubblico locale-	partec. 3,44%
CONTRAM SPA trasporto pubblico locale	partec. 1,86%
SOC. ACQUEDOTTO SUL NERA costruzione rete idrica-	partec. 1,15%
TASK gestione servizi informatici -	partec. 0,0240%
UNIDRA SOC CONS.ARL gestione servizio idrico integrato	partec. 2,46%

Garanzie rilasciate
L'Ente non ha rilasciato nessuna garanzia a favore degli organismi partecipati dall 'Ente

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		15.169.460,38	6.590.876,00	2.910.488,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		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
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 del prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale *di cui fondo pluriennale vincolato di spesa*	(-)		15.169.460,38	6.590.876,00	2.910.488,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2021-2023 altri 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 come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	1.092.274,38	1.091.360,87	1.011.941,04	981.259,97	937.931,73
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (+)	913,51	79.419,83	30.681,07	43.328,24	80.778,14
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
TOTALE FINE ANNO	**1.091.360,87**	**1.011.941,04**	**981.259,97**	**937.931,73**	**857.153,59**
Nr. abitanti al 31/12					
Debito medio per abitante					

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	195,00	4.940,80	24.966,69	28.117,67	38.479,31
Quota capitale	913,51	79.419,83	30.681,07	0	0
TOTALE FINE ANNO	1.108,51	84.360,63	55.647,76	28.117,67	38.479,31

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

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi			24.966,69	28.117,67	38.479,31
Entrate correnti			4.506462,97	4.397193,82	4.002.927
% su entrate correnti			0.55%	0.64%	0.96%
Limite art. 204 TUEL	**10%**	**10%**	**10%**	**10%**	**10%**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente prevede di effettuare le seguenti operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni:

TIPOLOGIA	IMPORTO

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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.

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 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.

IL REVISORE

Dott.ssa Serenella Barbaresi