

**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 Calderola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 15/03/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

*Serenella Barbera*

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

*Sommario*

<b>PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....</b>	<b>5</b>
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 Calderola 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 alla 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 amministrazione (+/-)	174.369,5
di cui	
a) Fondi vincolati	535,12
b) Fondi accantonati	164.334,41
c) Fondi destinati a investimento	
d) Fondi liberi	
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>9.500</b>

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 <sup>1)</sup>	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI	PREVISIONI
					2021	DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>1)</sup>		previsioni di competenza	27.236,16	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>1)</sup>		previsioni di competenza	1.551.095,49	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	47.591,52	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>2)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00	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	771.994,33	971.172,01		
<b>TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>						
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	593.010,00
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	312.000,00
10000	Totale TITOLO 1	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	905.010,00
<b>TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>						
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	2.827.651,20
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	2.520,78
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	2.000,00
20000	Totale TITOLO 2	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	2.832.172,00
<b>TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>						
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	203.900,00
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	3.000,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,06	previsione di competenza previsione di cassa	100,00 100,09	50,00 50,06	50,00	50,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	8.425,50	previsione di competenza previsione di cassa	65.795,00 74.867,80	63.095,00 71.520,60	58.795,00	58.795,00
30000	Totale TITOLO 3	39.064,13	previsione di competenza previsione di cassa	302.795,00 327.162,79	269.366,92 308.431,05	266.745,00	265.745,00
<b>TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>						
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	1.925.488,00
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	200.000,00
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	85.000,00
40000	Totale TITOLO 4	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	2.210.488,00
<b>TITOLO 6</b>	<b>Accensione Prestiti</b>						
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	700.000,00
60000	Totale TITOLO 6	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	300.000,00 300.000,00	100.000,00	700.000,00
<b>TITOLO 7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>						
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	984.224,80
70000	Totale TITOLO 7	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	984.224,80
<b>TITOLO 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>						
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	711.000,00
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	105.000,00
90000	Totale TITOLO 9	2.127,60	previsione di competenza previsione di cassa	851.000,00 851.396,81	816.000,00 818.127,60	816.000,00	816.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		3.876.567,87	previsione di competenza previsione di cassa	22.985.596,88 25.955.021,55	21.476.148,15 25.352.716,02	12.788.294,62	8.713.639,80
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		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	8.713.639,80

1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulta 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 nei precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione, in attuazione di quanto previsto dall'art. 167, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, e 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/Ren dicono 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		
	<b>Totale generale spese</b>	<b>previsioni competenza</b>		24.611.520,87	21.476.148,19	6.197.418,62	5.812.151,80
		<b>di cui già impegnato</b>					
		<b>di cui Fpv</b>					
		<b>previsione di cassa</b>		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**

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>971.172,01</b>
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
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>25.352.716,02</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>26.323.888,03</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021</b>
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
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>25.611.647,67</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>712.240,36</b>

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:

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>					
<b>TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>RESIDUI</b>	<b>PREV. COMP.</b>	<b>TOTALE</b>	<b>PREV. CASSA</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		<b>971.172,01</b>	<b>971.172,01</b>	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva 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	
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>3.876.567,87</b>	<b>21.476.148,15</b>	<b>25.352.716,02</b>	
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>3.876.567,87</b>	<b>22.447.320,16</b>	<b>26.323.888,03</b>	

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>					
<b>TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>RESIDUI</b>	<b>PREV. COMP.</b>	<b>TOTALE</b>	<b>PREV. CASSA</b>
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					
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>4.188.264,33</b>	<b>21.476.148,15</b>	<b>25.664.412,48</b>	

	<b>SALDO DI CASSA</b>			
--	-----------------------	--	--	--

## Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup></b>					
<b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>			<b>COMPETENZA ANNO 2021</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2022</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2023</b>
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		4.506.462,97 0,00	4.397.193,82 0,00	4.002.927,00 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 <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		4.475.781,90 0,00 36.806,45	4.353.865,58 0,00 38.143,69	3.922.148,86 0,00 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 <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		30.681,07 0,00 0,00	43.328,24 0,00 0,00	80.778,14 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</b>	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		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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 di € 700.000,00 per l'anno 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)

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>
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			
<b>Totale</b>	<b>3.143.156,57</b>	<b>3.044.695,04</b>	<b>2.646.620,22</b>

<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>
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			
<b>Totale</b>	<b>3.031.156,57</b>	<b>2.932.895,04</b>	<b>2.534.620,22</b>

## **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