

## Comune di Casamassima

Area Metropolitana di Bari

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

## Verbale n. 12 del 07 aprile 2021

#### **OGGETTO: 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 Casamassima. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

02 aprile 2021

## L'ORGANO DI REVISIONE

Dottor Luigi GIANNUZZI

**Dottor Nicola MARRONE** 

Dottor Raffaele PETRACCA

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il giorno 07 del mese di aprile dell'anno duemilaventuno, l'Organo di Revisione del Comune di Casamassima, si è riunito in videoconferenza per rilasciare il proprio parere relativamente alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 del 01/04/2021, avente ad oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-2023 E RELATIVI ALLEGATI AI SENSI DELL'ART.174, COMMA 3, DEL D.LGS.N. 267/2000 E DEGLI ARTICOLI 10 E 11 DEL D.LGS.N.118/2011.

#### **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 01 aprile 2021, mediante pec, lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 31 marzo 2021 con delibera n. 50, 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 01 aprile 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 Casamassima registra una popolazione al 01.01.2020, di n 19.852 abitanti.

## DOMANDE PRELIMINARI

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

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

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione 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 e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

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

L'Ente non si è avvalso della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d.l n. 269/2003, conv. con mod. dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state diramate con Circolare della Cassa DDPP n. 1293 del 9/5/2019 e definite dal D.M. 30/08/2019;

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

## **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 35 del 23 luglio 2020, la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.16 in data 29 giugno 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.

Il risultato di amministrazione presunto al 31.12.2020 è così dimostrato:

Risultato di amministrazione (+/-)	14.957.755,05
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.303.266,36
b) Fondi accantonati	7.542.025,74
c) Fondi destinati ad investimento	1.428.983,55
d) Fondi liberi	
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	4.683.479,40

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio e a tal fine ritiene necessario che nelle previsioni 2021-2023 sia data copertura.

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

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

	2018	2019	2020
Disponibilità:	9.498.429,25	8.944.613,41	11.639.766,63
di cui cassa vincolata	75.836,82	110.857,11	75.836,82
anticipazioni non estinte al 31/12	0	0	0,00

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL e di un «risultato di competenza dell'esercizio non negativo» come da nuovi prospetti di cui al DM 1 agosto 2019;
- l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza nelle misure previste dalla normativa vigente;
- il calcolo del FCDE rispetta la percentuale minima di accantonamento.

## **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

				BILANCIO DI PR				
			RIEPILOGO RESIDUI PRESUNTI AL	O GENERALE EI	NTRATE PER TITOLI			
	TOLO DLOGIA	DENOMINAZIONE	TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
			CUI SI RIFERISCE IL			ANNO 2021	2022	
		Fondo pluriennale vincolato per spese		provisioni di				
		correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	638.668,83			
		Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsioni di competenza	776.819,48			
		Utilizzo avanzo di Amministrazione		competenza	647.577,16	1.042.997,80		
		- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	-	-		
		- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	-	-	-	
		Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	8.944.613,41	11.639.766,63		
10000		Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6705347,25	previsione di competenza	9.926.773,84	10.613.472,54	10.503.472,54	10.503.472,56
				previsione di cassa	15.828.904,60	17.318.819,79		
20000	TITOLO 2	Trasferimenti correnti	157777,49	previsione di competenza previsione di cassa	2.303.124,69 2.472.387,76	750.586,43 908.363,92	736.086,43	736.086,4
30000	TITOLO 3	Entrate extratributarie	433847,10	previsione di competenza previsione di cassa	1.207.669,76 1.622.341,88	1.703.629,86 2.137.476,96	1.703.629,86	1.703.629,8
40000	тітого 4	Entrate in conto capitale	5867707,03	previsione di competenza previsione di cassa	11.939.656,90 14.808.587,29	14.151.514,01 20.019.221,04	4.714.855,72	890.405,4
50000	TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	-			
60000	тпого е	Accensione prestiti	14919,70	previsione di competenza previsione di cassa	23.625,73	14.919,70		
70000	TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	3.000.000,00 3.000.000,00	3.000.000,00 3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,0
90000	TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	54517,00	previsione di competenza previsione di cassa	5.305.000,00 5.362.415,50	5.470.000,00 5.524.517,00	5.470.000,00	5.470.000,0
το	OTALE TITOLI		13234115,57	previsione di competenza previsione di cassa	33.682.225,19 43.118.262,76	35.689.202,84 48.923.318,41	26.128.044,55	22.303.594,25
TOTALE GENERAL E DELLE ENTRATE			13234115,57	previsione di competenza previsione di cassa	35.745.290,66 52.062.876,17	36.732.200,64 60.563.085,04	26.128.044,55	22.303.594,2

	n		O DI PREVISIONE ALE DELLE SPESE PER	TITOLI			
	R	IEPILOGO GENERA	ALE DELLE SPESE PER	IIIOLI			
птого	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 202
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NO	N CONTRATTO		-		-	
	SPESE CORRENTI	4220047.20		14.089.019,84	12.977.448,97	12.849.906,52	12.846.740
ттого 1	SPESE CORRENTI	4328017,29	previsione di competenza di cui già impegnato*	14.089.019,84	1.255.864,80	12.849.906,52	12.846.740
			di cui fondo pluriennale vincolat	0	1.233.004,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	15.535.905,37	16.950.101,22	(=)==)	(0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	5525975,17	previsione di competenza	13.278.954,27	15.209.511,81	4.729.855,72	905.40
			di cui già impegnato*				0,00
			di cui fondo pluriennale vincolat				
			previsione di cassa	14.662.522,93	20.639.251,78		
тітого з	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00		0,00		0,00	0,00
IIIOLO 3	SPESE PER INCREIVIENTO DI ATTIVITA FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolat	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00		(=/==/	(0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza	72.316,55	75.239,86	78.282,31	81.448
			di cui già impegnato*	(0.00)	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolat previsione di cassa	(0,00) 72.316,55	0,00 75.239,86	(0,00)	(0,00)
ΤΙΤΟΙ Ο 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.00
1110203	TESCHIEFLY CASSIEILE	0,00	di cui già impegnato*	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolat	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	3.000.000,00	3.000.000,00		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	150181,07	previsione di competenza	5.305.000,00	5.470.000,00	5.470.000,00	5.470.00
			di cui già impegnato*	(= = ::	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolat previsione di cassa	(0,00) 5.493.966,72	0,00 5.620.181,07	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	10004173,53	previsione di competenza	35.745.290,66	36.732.200,64	26.128.044,55	22.303.59
			di cui già impegnato*		1.255.864,80	199.847,75	
			di cui fondo pluriennale vincola previsione di cassa	38.764.711,57	22.873.329,77 46.284.773,93	-	
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	10004173,53	previsione di competenza	35.745.290,66	36.732.200,64	26.128.044,55	22.303.59
			di cui già impegnato*		1.255.864,80	199.847,75	
			di cui fondo pluriennale vincolar previsione di cassa	38.764.711,57	46.284.773,93	-	

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

## Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, 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.

L'organo di revisione ha verificato che nel bilancio 2021-2023 non è iscritta alcuna somma a FPV,

Il Collegio raccomanda che le opere pubbliche pluriennali osservino una puntuale e corretta applicazione del cronoprogramma con la previsione contabile del Fondo Pluriennale vincolato.

## Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI					
	PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021				
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di					
riferimento	11.639.766,63				
Entrate correnti di natura tributaria,					
contributiva e perequativa	17.318.819,79				
Trasferimenti correnti	908.363,92				
Entrate extratributarie	2.137.476,96				
Entrate in conto capitale	20.019.221,04				
Entrate da riduzione di attività finanziarie					
Accensione prestiti	14.919,70				
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00				
Entrate per conto terzi e partite di giro	5.524.517,00				
TOTALE TITOLI	48.923.318,41				
TOTALE GENERALE ENTRATE	60.563.085,04				
PREVISIONI DI CASSA DELLE SPES	SE PER TITOLI				
	PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020				
Spese correnti	16.950.101,22				
Spese in conto capitale	20.639.251,78				
Spese per incremento attività finanziarie					
Rmborso di prestiti	75.239,86				
Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere	3.000.000,00				
Spese per conto terzi e partite di giro	5.620.181,07				
TOTALE TITOLI	46.284.773,93				
SALDO DI CASSA	14.278.311,11				

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.

I singoli responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, co. 8, 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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro 75.836,82.

Il Collegio invita l'ente a dotarsi di scritture contabili/extracontabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

## Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

EQUIL	IBRI	DI BILANCIO			
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		11.639.766,63			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)				-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)				
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		13.067.688,83	12.943.188,83	12.943.188,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		12.977.448,97	12.849.906,52	12.846.740,08
- fondo pluriennale vincolato				_	_
- fondo crediti di dubbia esigibilità			1.569.696,61	1.514.696,61	1.514.696,61
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e	(-)		75.239,86	78.282,31	81.448,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti	. ,		-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			15.000,00	15.000,00	15.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME D	I LEGGE	E DA PRINCIPI CON	NTABILI, CHE HANN	O EFFETTO SULL'EC	QUILIBRIO EX
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2)	(+)			-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a					
specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)			-	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in					
base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			15.000,00	15.000,00	15.000,00

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

## 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.

Risultano riportate a bilancio, così come evidenziate in nota integrativa, entrate, per euro 1.345.248,00 e spese, per euro 700.556,19, aventi carattere non ripetitivo. Le principali entrate sono rappresentate da gettito derivante dalla lotta all'evasione tributaria per euro 998.000,00 (oltre sanzioni relative per euro 100.000,00), a fronte del quale vi è tra le spese l'accantonamento al FCDE per euro 558.308,19, ed i proventi da Sanzioni Codice della Strada per euro 220.000,00, a fronte dei quali è prevista tra le spese la quota a destinazione obbligatoria di € 110.000,00.

## 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) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- h) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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

## <u>Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP</u>

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).

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n.12 del 02 aprile 2021, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

#### Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

### Programma triennale lavori pubblici

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

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

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2021-2023 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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

#### Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

#### Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

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

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n.08/2021 in data 8 marzo 2021 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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.

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

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 così come esposte nella nota integrativa.

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi da 738 a 783, legge n. 160/2019
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	2.570.242,98 ( TASI 880.000,00)
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	3.449.270,18

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

2021 2022 2023 Gettito previsto nel triennio 3.435.500,00 3.435.500,00 3.435.500,00 connessi a modifiche La legge di bilancio 2020 ha abrogato la TASI, unificandola con l'IMU.

legislative già in vigore sugli anni della previsione Effetti connessi alla modifica delle Invariate rispetto all'anno 2020 aliquote

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013
	II DL n. 41 del 22 Marzo 2021 all'art.30 comma 5 prevede che:
	"Limitatamente all'anno 2021, in deroga all'articolo 1, comma 169,
	della legge 27 dicembre 2006, n. 296 e all'articolo 53, comma 16,
	della legge 23 dicembre 2000, n. 388, i comuni approvano le tariffe
	e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva, sulla base del
	piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, entro
	il 30 giugno 2021"
	L'art. 1, comma 527 della Legge 205/2017 ha attribuito ad ARERA
	(Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente) funzioni di regolazione e controllo del ciclo dei rifiuti, predisposizione ed
	aggiornamento del metodo tariffario per la determinazione dei
	corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti e dei singoli servizi che costituiscono attività di gestione. Con la Delibera 493/2020 del
	24/11/2020 l'ARERA introduce nuovi parametri per la determinazione
	dei costi da inserire nel PEF TARI per l'anno 2021.Il provvedimento
	reca aggiornamenti al Metodo Tariffario Rifiuti nonché l'estensione al
	2021 di talune delle facoltà introdotte dall'Autorità con deliberazione
	238/2020 per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19.
	Si è ritenuto per la predisposizione del Bilancio di Previsione di

	considerare in via provvisoria l'assetto delle tariffe 2020, riservandos di intervenire successivamente sull'ammontare complessivo e sull'articolazione tariffaria della Tari una volta disponibile il nuovo PEF				
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	3.195.847,04				
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	3.201.654,78				
Gettito previsto nel triennio	2021	2022	2023		
	3.230.000,00	3.230.000,00	3.230.000.00		
Effetti connessi a modifiche legislative in vigore sugli anni della previsione					
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	del nuovo Piano eco nuova metodologia d ( Autorità che svolge	nomico finanziario (PEF composizione secondo l'attività di regolazione	sa della predisposizione c) che terrà conto della de le disposizioni di Arera de e controllo nei settori dizi idrici, del telecalore e		

L'Ente non 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. In via provvisoria ha considerato le tariffe 2020 riservandosi di intervenire sull'ammontare complessivo e sull'articolazione tariffaria della Tari, dopo aver predisposto e approvato il Piano Economico Finanziario.

#### ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Principali norme di riferimento	Decreto legislativo 28	Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360			
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	il criterio utilizzato per l'accertamento dell'addizionale IRPEF è quello per cassa 1.351.260.18				
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	il criterio utilizzato per l'accertamento dell'addizionale IRPEF è quell per cassa 1.339.676,45				
Gettito previsto nel triennio	2021	2022	2023		
	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000.00		
Effetti connessi a modifiche legislative in vigore sugli anni della previsione	Il gettito potrà essere all'emergenza sanitar	rivisto in conseguenza ia in atto in sede di verif	della situazione legata ica degli equilibri		
Aliquota applicata	0,75%, invariata rispe	tto al 2020			
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	Soglia di esenzione per redditi fino a 7.500 Euro				

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

#### **Altri Tributi Comunali**

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il Comune ha istituito il

#### *Nuovo canone patrimoniale (canone unico)*

"L'articolo 1, commi 816 e ss. della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, prevede, a decorrere dal 2021, l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, per i comuni, province e città metropolitane. Il nuovo canone sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni".

E' previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di Euro 395.000,00. Il gettito previsto nell'anno precedente per ICP+TOSAP+Diritti di Affissione ammonta ad € 394.555,57.

## Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni sono previste come segue:

Tributo	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU da ruoli coattivi	630.000,00	530.000,00	530.000,00
IMU	310.000,00	310.000,00	310.000,00
TASI	40.000,00	40.000,00	40.000,00
ICP	15.000,00	15.000,00	15.000,00
TOSAP	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Totale	998.000,00	898.000,00	898.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILI	558.308,18	503.308,19	503.308,19

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 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 2021 € 507.235,20 Anno 2022 € 519.589,03 Anno 2023 € 260.405,42

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

#### Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

#### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art.208 co 1 cds			
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	220.000,00	220.000,00	220.000,00
TOTALE SANZIONI	220.000,00	220.000,00	220.000,00
F.do Crediti Dubbia Esigibilità 100%	89.122,00	89.122,00	89.122,00
Percentuale fondo (%)	40,51%	40,51%	40,51%

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

Con atto di Giunta 32 in data 8 marzo 2021 la somma prevista meno il fondo è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010. L'accantonamento al FCDE, come risultante da allegato "A" alla predetta delibera di Giunta, risulta calcolato nella misura percentuale del 40,51, sulla base del 100% delle somme destinate alle finalità previste dalle norme del C.d.S. di € 110.000,00, per un importo di € 44.561,00.

La Giunta ha destinato euro 16.500,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

#### Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

	Previsione2021 Previsione2022		Previsione2023
Fitti attivi e canoni patrimoniali	428.329,86	428.329,86	428.329,86
TOTALE PROVENTI DEI BENI	428.329,86	428.329,86	428.329,86
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	101.953,18	101.953,18	101.953,18

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

## Proventi dei servizi pubblici

I servizi a domanda individuale assicurati dall'Ente per l'esercizio finanziario 2021, risultanti dalla delibera di Giunta Comunale n. 41/2021 del 23.03.2021, che ne ha stabilito anche le tariffe, sono così costituiti: servizio mensa ad uso scolastico; mensa anziani; trasporto scolastico; colonia estiva minori; soggiorno climatico anziani, le attività ludico-ricreative per minori e le palestre scolastiche.

Le previsioni dei proventi per € 377.600,00, comprensivi dei trasferimenti da terzi, garantiscono la copertura media dei costi per servizi, ammontanti ad € 630.569,00, nella misura del 59,88%.

## B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2020 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

	SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI							
	PREVISIONI DI COMPETENZA							
TIT	TOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023			
101	Redditi da lavoro dipendente	2.947.670,99	2.791.076,68	2.791.076,68	2.790.776,68			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	214.668,05	207.391,60	207.401,60	270.401,60			
103	Acquisto di beni e servizi	8.590.257,58	7.431.776,48	7.421.776,48	7.421.276,48			
104	Trasferimenti correnti	963.202,50	729.275,84	695.275,84	695.275,84			
105	Trasferimenti di tributi							
106	Fondi perequativi							
107	Interessi passivi	20.034,85	17.111,54	14.069,09	10.902,65			
108	Altre spese per redditi da capitale							
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00			
110	Altre spese correnti	1.340.185,87	1.787.816,83	1.707.306,83	1.706.406,83			
	Totale	14.089.019,84	12.977.448,97	12.849.906,52	12.846.740,08			

## Spese di personale

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 2.334.320,23, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali).

La spesa indicata comprende l'importo di € 71.157,97 nell'esercizio 2021, di € 71.157,97 nell'esercizio 2022 e di € 71.157,97 nell'esercizio 2023 a titolo di rinnovi contrattuali. Comprende anche l'importo di € 144.296,17, per nuove assunzioni ed incremento posizione organizzativa.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia di cui alla lett. f), (popolazione di 19.754 abitanti al 31.12.2020). L'organo di revisione con verbale n. 8 del 20 marzo 2021 ha rilasciato il proprio parere sulla programmazione triennale del fabbisogno del personale, ai sensi del DL 34/2019.

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	2.720.699,79	2.791.076,68	2.791.076,68	2.790.776,68
Spese macroaggregato 103	4.939,72	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Irap macroaggregato 102	168.064,38	179.963,45	179.973,45	179.973,45
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00			
Altre spese: da specificare	0,00			
Altre spese: da specificare	0,00			
Altre spese: da specificare	0,00			
Totale spese di personale (A)	2.893.703,89	2.983.040,13	2.983.040,13	2.982.740,13
(-) Componenti escluse (B)	559.383,66	678.669,68	678.669,68	678.669,68
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.334.320,23	2.304.370,45	2.304.370,45	2.304.070,45
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				•

La previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023, anche in deroga ai vincoli dei commi 557 e 562 (media 2011/2013) è stata calcolata entro i limiti del tetto di spesa determinato ai sensi dell'art. 33 comma 2 DL 34/2019.2.983.

## Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

L'ente non ha previsto spese per incarichi di collaborazione autonoma.

## 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.Lqs. 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.

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 delle medie calcolate. I calcoli sono stati 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 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)			
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA,								
CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	10.613.472,54	1.369.141,55	1.369.141,55	0,00	12,90%			
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	750.586,43	0,00	0,00	0,00	0,00%			
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.703.629,86	200.555,06	200.555,06	0,00	11,77%			
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	14.151.514,01	96.235,20	96.235,20	0,00	0,68%			
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.			
TOTALE GENERALE	27.219.202,84	1.665.931,81	1.665.931,81	0,00	6,12%			
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	13.067.688,83	1.569.696,61	1.569.696,61	0,00	12,01%			
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	14.151.514,01	96.235,20	96.235,20	0,00	0,68%			
	Esercizio fir	anziario 2022						
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)			
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA,								
CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	10.503.472,54	1.314.141,55	1.314.141,55	0,00	12,51%			
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	736.086,43	0,00	0,00	0,00	0,00%			
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.703.629,86	200.555,06	200.555,06	0,00	11,77%			
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.714.855,72	98.579,03	98.579,03	0,00	2,09%			
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.			
TOTALE GENERALE	17.658.044,55	1.613.275,64	1.613.275,64	0,00	9,14%			
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	12.943.188,83	1.514.696,61	1.514.696,61	0,00	11,70%			
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	4.714.855,72	98.579,03	98.579,03	0,00	2,09%			
	Esercizio fir	anziario 2023						
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)			
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA,								
CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	10.503.472,54	1.314.141,55	1.314.141,55	0,00	12,51%			
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	736.086,43	0,00	0,00	0,00	0,00%			
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.703.629,86	200.555,06	200.555,06	0,00	11,77%			
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	890.405,42	49.405,42	49.405,42	0,00	5,55%			
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.			
TOTALE GENERALE	13.833.594,25	1.564.102,03	1.564.102,03	0,00	11,31%			
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	12.943.188,83	1.514.696,61	1.514.696,61	0,00	11,70%			
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	890.405,42	49.405,42	49.405,42	0,00	5,55%			

## 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 45.854,71;

anno 2022 - euro 68.610,22;

anno 2023 - euro 69.410,22,

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

## Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento rischi contenzioso	10.000,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	234,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	1.800,00	1.800,00	1.800,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	61.719,12	61.719,12	61.719,12
Alexander de la companya de la compa			
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALI		-	

#### Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa, pari ad € 70.000,00, rientra nei limiti di cui all'art. 166,comma 2 quater del TUEL.

## Fondo di garanzia dei debiti commerciali

La Legge 160/2019 al comma 854 – ha previsto la modifica delle tempistiche introdotte dalla Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019 – ai commi 859 e seguenti – prevedendo che a partire dall'anno 2021, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2020) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2019) di almeno il 10%.
   In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio
- se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi)

devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Ai sensi del comma 862, il Fondo di garanzia debiti commerciali, dovrà essere previsto per un importo pari al:

- a) 5 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 % del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- b) 3 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 31 e 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- c) 2 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 11 e 30 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- d) 1 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 1 e 10 giorni, registrati nell'esercizio precedente.

L'Ente trovandosi nelle condizioni previste dalla precedente lett d) ha iscritto in bilancio il Fondo di Garanzia dei debiti commerciali nella misura di € 38.031,51.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente non ha previsto l'esternalizzazione di servizi.

Dall'esame dei dati relativi alle società partecipate non sono emerse fattispecie che abbiano richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

#### Accantonamento a copertura di perdite

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013, di € 234,00.

#### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, entro il 31.12.2020, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevandoalcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L.90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014.

#### Garanzie rilasciate

Non sono emerse garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

**Spese di funzionamento e gestione del personale** (art. 19 D.Lgs. 175/2016) A tal riguardo, il Collegio non ha alcuna osservazione da fare

## 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:

## Comune di Casamassima

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	1.042.997,80	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	14.151.514,01	4.714.855,72	890.405,42
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 dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	15.209.511,81	4.729.855,72	905.405,42
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-15.000,00	-15.000,00	-15.000,00

## **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), *In caso negativo indicare le ragioni.* 

#### L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

#### L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	632.760,66	518.612,89	446.296,35	371.056,48	292.774,17
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	114.147,77	72.316,55	75.239,86	78.282,31	81.448,75
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	518.612,89	446.296,34	371.056,49	292.774,17	211.325,42

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 204del 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 laseguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	24.469,77	20.034,85	17.111,54	14.069,09	10.902,65
Quota capitale	114.147,77	72.316,55	75.239,86	78.282,31	81.448,75
Totale fine anno	138.617,54	92.351,40	92.351,40	92.351,40	92.351,40

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

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;
  - di eventuali reimputazioni di 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

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

#### 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;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

#### L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio; ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE