

*COMUNE DI VESPOLATE*

*Provincia di Novara*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Samantha Grassi

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 19/03/2021

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

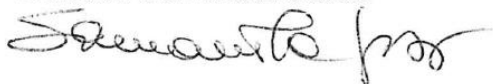
**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, del Comune di Vespolate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 19 marzo 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Samantha Grassi



## Sommario

|                                                                                                              |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....</b>                                                                | <b>4</b>  |
| <b>NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....</b>                                                                      | <b>4</b>  |
| <b>DOMANDE PRELIMINARI.....</b>                                                                              | <b>4</b>  |
| <b>VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....</b>                                                                       | <b>5</b>  |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020 .....                                                                           | 5         |
| <b>BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023.....</b>                                                                 | <b>6</b>  |
| Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....                                                          | 6         |
| Fondo pluriennale vincolato (FPV) .....                                                                      | 9         |
| Previsioni di cassa.....                                                                                     | 9         |
| Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023 .....                                                            | 10        |
| Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....                                                             | 12        |
| La nota integrativa.....                                                                                     | 13        |
| <b>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....</b>                                                              | <b>14</b> |
| <b>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023</b>                                  |           |
| <b>.....</b>                                                                                                 | <b>16</b> |
| A) ENTRATE.....                                                                                              | 16        |
| Entrate da fiscalità locale .....                                                                            | 16        |
| Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria .....                                                  | 17        |
| Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni .....                    | 17        |
| Sanzioni amministrative da codice della strada .....                                                         | 18        |
| I proventi da sanzioni amministrative dal 2019 sono previsti sul bilancio dell'Unione<br>Terre d'Acque. .... | 18        |
| Proventi dei beni dell'ente .....                                                                            | 18        |
| Proventi dei servizi pubblici .....                                                                          | 18        |
| Nuovo canone patrimoniale (canone unico) .....                                                               | 18        |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....                                                                    | 19        |
| Spese di personale .....                                                                                     | 19        |
| Spese per acquisto beni e servizi .....                                                                      | 19        |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) .....                                                             | 19        |
| Fondo di riserva di competenza.....                                                                          | 20        |
| Fondi per spese potenziali .....                                                                             | 21        |
| Fondo di riserva di cassa .....                                                                              | 21        |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali .....                                                               | 21        |
| <b>ORGANISMI PARTECIPATI.....</b>                                                                            | <b>22</b> |
| <b>SPESE IN CONTO CAPITALE .....</b>                                                                         | <b>23</b> |
| <b>INDEBITAMENTO.....</b>                                                                                    | <b>24</b> |
| <b>OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....</b>                                                                     | <b>26</b> |
| <b>CONCLUSIONI .....</b>                                                                                     | <b>27</b> |

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta dott.ssa Samantha Grassi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.07/2018 del 03/05/2018;

### **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 17/03/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 11/03/2021 con delibera n. 9/2021, 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 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 Vespolate registra una popolazione al 01.01.2020, di n. 2034 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. L'ente ha rispettato 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.

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

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

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

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 6/2020 del 04/06/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 6 in data 18/05/2021 si evidenzia che:

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

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

|                                         | 31/12/2019          |
|-----------------------------------------|---------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)      | 1.442.155,51        |
| di cui:                                 |                     |
| a) Fondi vincolati                      | 10.380,66           |
| b) Fondi accantonati                    | 817.471,12          |
| c) Fondi destinati ad investimento      |                     |
| d) Fondi liberi                         | 614.303,73          |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>1.442.155,51</b> |

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

#### Situazione di cassa

|                                    | 2018         | 2019       | 2020         |
|------------------------------------|--------------|------------|--------------|
| Disponibilità:                     | 1.156.438,87 | 961.247,20 | 1.059.686,55 |
| di cui cassa vincolata             | 0,00         | 0,00       | 0,00         |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00         | 0,00       | 0,00         |

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

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

L'Ente, se in disavanzo nell'esercizio 2019, ha rispettato i criteri enunciati nell' art. 1 commi 897-900 della legge di bilancio 2019, per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato e destinato.

## **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 PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

| TITOLO<br>TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                                                                                                                                                                 | PREVISIONI DEFINITIVE<br>2020                                 |                                                    |                                      |                                      |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                               | PREVISIONI<br>ANNO 2021                            | PREVISIONI<br>DELL'ANNO 2022         | PREVISIONI DELL'ANNO<br>2023         |
|                     | <div> Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup><br/> Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup><br/> Utilizzo avanzo di Amministrazione<br/> - di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup><br/> - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità<br/> Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento </div> |                                                                                                          | previsioni di competenza<br>previsioni di competenza<br>previsioni di competenza<br>previsioni di competenza<br>previsioni di competenza<br>previsioni di cassa | 1027,19<br>56001,03<br>510300,00<br>0,00<br>0,00<br>961247,20 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00<br>1059686,55 | 0,00<br>0,00<br><br><br>0,00<br><br> | 0,00<br>0,00<br><br><br>0,00<br><br> |
| 10000               | TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 321858,90                                                                                                | previsione di competenza<br>previsione di cassa                                                                                                                 | 1150410,82<br>1422063,56                                      | 1314851,00<br>1636709,90                           | 1314701,00                           | 1307701,00                           |
| 20000               | TITOLO 2 Trasferimenti correnti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 13295,63                                                                                                 | previsione di competenza<br>previsione di cassa                                                                                                                 | 285732,65<br>350773,06                                        | 203315,85<br>216611,48                             | 179315,85                            | 179315,85                            |
| 30000               | TITOLO 3 Entrate extratributarie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 569908,05                                                                                                | previsione di competenza<br>previsione di cassa                                                                                                                 | 118310,00<br>696811,13                                        | 115947,00<br>685855,05                             | 116447,00                            | 116447,00                            |
| 40000               | TITOLO 4 Entrate in conto capitale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 95478,48                                                                                                 | previsione di competenza<br>previsione di cassa                                                                                                                 | 184200,00<br>218483,04                                        | 115000,00<br>210478,48                             | 205000,00                            | 55000,00                             |
| 50000               | TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 0,00                                                                                                     | previsione di competenza<br>previsione di cassa                                                                                                                 | 0,00<br>0,00                                                  | 0,00<br>0,00                                       | 0,00                                 | 0,00                                 |
| 60000               | TITOLO 6 Accensione prestiti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 0,00                                                                                                     | previsione di competenza<br>previsione di cassa                                                                                                                 | 0,00<br>0,00                                                  | 0,00<br>0,00                                       | 0,00                                 | 0,00                                 |
| 70000               | TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 0,00                                                                                                     | previsione di competenza<br>previsione di cassa                                                                                                                 | 60000,00<br>60000,00                                          | 60000,00<br>60000,00                               | 60000,00                             | 60000,00                             |
| 90000               | TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2140,40                                                                                                  | previsione di competenza<br>previsione di cassa                                                                                                                 | 194000,00<br>196582,34                                        | 194000,00<br>196140,40                             | 194000,00                            | 194000,00                            |
|                     | TOTALE TITOLI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1002681,46                                                                                               | previsione di competenza<br>previsione di cassa                                                                                                                 | 1992653,47<br>2944713,13                                      | 2003113,85<br>3005795,31                           | 2069463,85                           | 1912463,85                           |
|                     | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1002681,46                                                                                               | previsione di competenza<br>previsione di cassa                                                                                                                 | 2559981,69<br>3905960,33                                      | 2003113,85<br>4065481,86                           | 2069463,85                           | 1912463,85                           |

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

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) *Ris amm Pres*). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

| TITOLO          | DENOMINAZIONE                                                | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO |                                                                                                                | PREVISIONI DEFINITIVE 2020                            |                                                       |                                                 |                                                 |
|-----------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
|                 |                                                              |                                                                                           |                                                                                                                |                                                       | PREVISIONI ANNO 2021                                  | PREVISIONI DELL'ANNO 2022                       | PREVISIONI DELL'ANNO 2023                       |
|                 | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE                                 |                                                                                           |                                                                                                                | 0,00                                                  | 0,00                                                  | 0,00                                            | 0,00                                            |
|                 | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO    |                                                                                           |                                                                                                                | 0,00                                                  | 0,00                                                  | 0,00                                            | 0,00                                            |
| <b>TITOLO 1</b> | <b>SPESE CORRENTI</b>                                        | 291.896,86                                                                                | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 1.527.970,66<br>(0,00)<br>1.589.506,23                | 1.612.663,85<br>0,00<br>1.761.160,54                  | 1.596.663,85<br>0,00<br>(0,00)                  | 1.599.903,85<br>0,00<br>(0,00)                  |
| <b>TITOLO 2</b> | <b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>                               | 470.602,06                                                                                | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 750.501,03<br>(0,00)<br>919.281,65                    | 115.000,00<br>0,00<br>585.602,06                      | 205.000,00<br>0,00<br>(0,00)                    | 55.000,00<br>0,00<br>(0,00)                     |
| <b>TITOLO 3</b> | <b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>         | 0,00                                                                                      | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 0,00<br>(0,00)<br>0,00                                | 0<br>0,00<br>0,00                                     | 0,00<br>0,00<br>(0,00)                          | 0,00<br>0,00<br>(0,00)                          |
| <b>TITOLO 4</b> | <b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>                                  | 0,00                                                                                      | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 27.510,00<br>(0,00)<br>27.510,00                      | 21.450,00<br>0,00<br>21.450,00                        | 13.800,00<br>0,00<br>(0,00)                     | 3.560,00<br>0,00<br>(0,00)                      |
| <b>TITOLO 5</b> | <b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b> | 0,00                                                                                      | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 60.000,00<br>(0,00)<br>60.000,00                      | 60.000,00<br>0,00<br>60.000,00                        | 60.000,00<br>0,00<br>(0,00)                     | 60.000,00<br>0,00<br>(0,00)                     |
| <b>TITOLO 7</b> | <b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>               | 23.376,09                                                                                 | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 194.000,00<br>(0,00)<br>224.838,31                    | 194.000,00<br>0,00<br>217.376,09                      | 194.000,00<br>0,00<br>(0,00)                    | 194.000,00<br>0,00<br>(0,00)                    |
|                 | <b>TOTALE TITOLI</b>                                         | <b>785875,01</b>                                                                          | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | <b>2559981,69</b><br><b>0,00</b><br><b>2821136,19</b> | <b>2003113,85</b><br><b>0,00</b><br><b>2645588,69</b> | <b>2069463,85</b><br><b>0,00</b><br><b>0,00</b> | <b>1912463,85</b><br><b>0,00</b><br><b>0,00</b> |
|                 | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                           | <b>785875,01</b>                                                                          | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | <b>2559981,69</b><br><b>0,00</b><br><b>2821136,19</b> | <b>2003113,85</b><br><b>0,00</b><br><b>2645588,69</b> | <b>2069463,85</b><br><b>0,00</b><br><b>0,00</b> | <b>1912463,85</b><br><b>0,00</b><br><b>0,00</b> |

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.

Si rileva che non è stato imputato alcun fondo pluriennale vincolato.

### **Previsioni di cassa**

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI |                                                                   |                                  |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
|                                        |                                                                   | PREVISIONI DI CASSA<br>ANNO 2021 |
|                                        | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>            | <b>1.059.686,55</b>              |
|                                        |                                                                   |                                  |
| 1                                      | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.636.709,90                     |
| 2                                      | Trasferimenti correnti                                            | 216.611,48                       |
| 3                                      | Entrate extratributarie                                           | 685.855,05                       |
| 4                                      | Entrate in conto capitale                                         | 210.478,48                       |
| 5                                      | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                             |
| 6                                      | Accensione prestiti                                               | 0,00                             |
| 7                                      | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 60.000,00                        |
| 9                                      | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 196.140,40                       |
|                                        | <b>TOTALE TITOLI</b>                                              | <b>3.005.795,31</b>              |
|                                        | <b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>                                    | <b>4.065.481,86</b>              |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI |                                                       |                                  |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------|
|                                            |                                                       | PREVISIONI DI CASSA<br>ANNO 2021 |
| 1                                          | Spese correnti                                        | 1.761.160,54                     |
| 2                                          | Spese in conto capitale                               | 585.602,06                       |
| 3                                          | Spese per incremento attività finanziarie             | 0,00                             |
| 4                                          | Rimborso di prestiti                                  | 21.450,00                        |
| 5                                          | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 60.000,00                        |
| 7                                          | Spese per conto terzi e partite di giro               | 217.376,09                       |
|                                            | <b>TOTALE TITOLI</b>                                  | <b>2.645.588,69</b>              |
|                                            |                                                       |                                  |
|                                            | <b>SALDO DI CASSA</b>                                 | <b>1.419.893,17</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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro zero.

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         |
|                                                                    | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>                   |                     |                     |                     | <b>1.059.686,55</b> |
| 1                                                                  | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 321.858,90          | 1.314.851,00        | 1.636.709,90        | 1.636.709,90        |
| 2                                                                  | <i>Trasferimenti correnti</i>                                            | 13.295,63           | 203.315,85          | 216.611,48          | 216.611,48          |
| 3                                                                  | <i>Entrate extratributarie</i>                                           | 569.908,05          | 115.947,00          | 685.855,05          | 685.855,05          |
| 4                                                                  | <i>Entrate in conto capitale</i>                                         | 95.478,48           | 115.000,00          | 210.478,48          | 210.478,48          |
| 5                                                                  | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                      | -                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 6                                                                  | <i>Accensione prestiti</i>                                               | -                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 7                                                                  | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>                      | -                   | 60.000,00           | 60.000,00           | 60.000,00           |
| 9                                                                  | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                         | 2.140,40            | 194.000,00          | 196.140,40          | 196.140,40          |
|                                                                    | <b>TOTALE TITOLI</b>                                                     | <b>1.002.681,46</b> | <b>2.003.113,85</b> | <b>3.005.795,31</b> | <b>3.005.795,31</b> |
|                                                                    | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                                     | <b>1.002.681,46</b> | <b>2.003.113,85</b> | <b>3.005.795,31</b> | <b>4.065.481,86</b> |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |                                                              |                   |                     |                     |                     |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO                                                                 | DENOMINAZIONE                                                | RESIDUI           | PREV. COMP.         | TOTALE              | PREV. CASSA         |
| 1                                                                      | <i>Spese Correnti</i>                                        | 291.896,86        | 1.612.663,85        | 1.904.560,71        | 1.761.160,54        |
| 2                                                                      | <i>Spese In Conto Capitale</i>                               | 470.602,06        | 115.000,00          | 585.602,06          | 585.602,06          |
| 3                                                                      | <i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>         |                   | -                   | 0,00                | 0,00                |
| 4                                                                      | <i>Rimborso Di Prestiti</i>                                  |                   | 21.450,00           | 21.450,00           | 21.450,00           |
| 5                                                                      | <i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i> |                   | 60.000,00           | 60.000,00           | 60.000,00           |
| 7                                                                      | <i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>               | 23.376,09         | 194.000,00          | 217.376,09          | 217.376,09          |
|                                                                        | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                           | <b>785.875,01</b> | <b>2.003.113,85</b> | <b>2.788.988,86</b> | <b>2.645.588,69</b> |
|                                                                        | <b>SALDO DI CASSA</b>                                        |                   |                     |                     | <b>1.419.893,17</b> |

## Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                               |     |              | 2021                            | 2022                            | 2023                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                                                       |     | 1.059.686,55 |                                 |                                 |                                 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                                                                                                                   | (+) |              | 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                    | (+) |              | 1634113,85<br>0,00              | 1610463,85<br>0,00              | 1603463,85<br>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<br><i>di cui:</i><br><i>- fondo pluriennale vincolato</i><br><i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>                                                                                | (-) |              | 1612663,85<br>0,00<br>136712,56 | 1596663,85<br>0,00<br>136712,56 | 1599903,85<br>0,00<br>136712,56 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                   | (-) |              | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>                                   | (-) |              | 21450,00<br>0,00<br>0,00        | 13800,00<br>0,00<br>0,00        | 3560,00<br>0,00<br>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 E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |              |                                 |                                 |                                 |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup><br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                         | (+) |              | 0,00<br>0,00                    | -                               | -                               |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                             | (+) |              | 0,00<br>0,00                    | 0,00<br>0,00                    | 0,00<br>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 <sup>(3)</sup></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 pluriennali</b>                                                                                                                                     |     |              | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                     |

Utilizzo proventi alienazioni

Nel 2021 sono previsti lavori di riqualificazione per aree parcheggi e aree verdi da realizzarsi esclusivamente se andrà a buon fine l'alienazione dell'immobile ex Ente Risi in quanto i relativi proventi costituiranno copertura finanziaria delle spese.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

**Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

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

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (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                      |                   |                   |                   |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni           |                   |                   |                   |
| Recupero evasione tributaria                             | 260.000,00        | 260.000,00        | 260.000,00        |
| Canoni per concessioni pluriennali                       |                   |                   |                   |
| Sanzioni codice della strada                             |                   |                   |                   |
| Entrate per eventi calamitosi                            |                   |                   |                   |
| Rimborsi consultazioni elettorali                        | 21.300,00         | 21.300,00         | 21.300,00         |
| <b>Totale</b>                                            | <b>281.300,00</b> | <b>281.300,00</b> | <b>281.300,00</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    | 21.300,00         | 21.300,00         | 21.300,00         |
| spese per eventi calamitosi                       |                   |                   |                   |
| sentenze esecutive e atti equiparati              |                   |                   |                   |
| ripiamo disavanzi organismi partecipati           |                   |                   |                   |
| penale estinzione anticipata prestiti             |                   |                   |                   |
| spese per accertamenti tributari e risc. Coattiva | 143.500,00        | 143.500,00        | 143.500,00        |
| <b>Totale</b>                                     | <b>164.800,00</b> | <b>164.800,00</b> | <b>164.800,00</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

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).

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n.1 del 17/03/2021 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

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

#### **Programma triennale lavori pubblici**

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

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**

Per quanto riguarda la programmazione del fabbisogno del personale, si evidenzia che il personale è stato interamente trasferito all'Unione Terre d'Acque.

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

L'ente ha adottato nel 2018, con apposita delibera di Giunta, il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa.

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.

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

### A) ENTRATE

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

#### **Entrate da fiscalità locale**

##### **Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, confermando le aliquote vigenti lo scorso anno.

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:

| <i>IUC</i>    | Esercizio<br>2020 (assestato o<br>rendiconto) | Previsione<br>2021 | Previsione<br>2022 | Previsione<br>2023 |
|---------------|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| IMU           | 441.028,56                                    | 510.000,00         | 510.000,00         | 510.000,00         |
|               |                                               |                    |                    |                    |
| <b>Totale</b> | <b>441.028,56</b>                             | <b>510.000,00</b>  | <b>510.000,00</b>  | <b>510.000,00</b>  |

##### **TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

|               | Esercizio<br>2020 (assestato o<br>rendiconto) | Previsione<br>2021 | Previsione<br>2022 | Previsione<br>2023 |
|---------------|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| TARI          | 234.199,21                                    | 242.600,00         | 242.600,00         | 242.600,00         |
|               |                                               |                    |                    |                    |
| <b>Totale</b> | <b>0,00</b>                                   | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        |

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2021, la somma di euro 242.600,00 con una diminuzione di euro 8.400,79 rispetto alle previsioni definitive 2020, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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.

### **Altri Tributi Comunali**

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

| <b>Altri Tributi</b>              | <b>Esercizio<br/>2020 (asestato o<br/>rendiconto)</b> | <b>Previsione<br/>2021</b> | <b>Previsione<br/>2022</b> | <b>Previsione<br/>2023</b> |
|-----------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Imposta comunale sulla pubblicità | 700,00                                                | 50,00                      | 0,00                       | 0,00                       |
| TOSAP                             | 6.987,78                                              | 100,00                     | 0,00                       | 0,00                       |
| Contributo di sbarco              | 0,00                                                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| Altri (specificare)               | 0,00                                                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>Totale</b>                     | <b>7.687,78</b>                                       | <b>150,00</b>              | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                |

### ***Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria***

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

| <b>Tributo</b>                              | <b>Accertamento<br/>2019*</b> | <b>Residuo<br/>2019*</b> | <b>Assestato<br/>2020</b> | <b>Previsione<br/>2021</b> | <b>Previsione<br/>2022</b> | <b>Previsione<br/>2023</b> |
|---------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| ICI                                         |                               |                          |                           |                            |                            |                            |
| IMU                                         | 64.705,42                     |                          | 180.000,00                | 260.000,00                 | 260.000,00                 | 260.000,00                 |
| TASI                                        |                               |                          |                           |                            |                            |                            |
| ADDIZIONALE IRPEF                           |                               |                          |                           |                            |                            |                            |
| TARI                                        |                               |                          |                           |                            |                            |                            |
| TOSAP                                       |                               |                          |                           |                            |                            |                            |
| IMPOSTA PUBBLICITA'                         |                               |                          |                           |                            |                            |                            |
| ALTRI TRIBUTI                               |                               |                          |                           |                            |                            |                            |
| <b>Totale</b>                               | <b>64.705,42</b>              | <b>0,00</b>              | <b>180.000,00</b>         | <b>260.000,00</b>          | <b>260.000,00</b>          | <b>260.000,00</b>          |
| FONDO CREDITI<br>DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE) |                               |                          | 54.065,00                 | 65.000,00                  | 65.000,00                  | 65.000,00                  |

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

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

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

| Anno                             | Importo  | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|----------------------------------|----------|----------------|---------------------|
| 2019<br>(rendiconto)             | 5.987,72 | 0,00           | 5.987,72            |
| 2020<br>(assestato o rendiconto) | 5.000,00 | 0,00           | 5.000,00            |
| 2021                             | 5.000,00 | 0,00           | 5.000,00            |
| 2022                             | 5.000,00 | 0,00           | 5.000,00            |
| 2023                             | 5.000,00 | 0,00           | 5.000,00            |

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

### ***Sanzioni amministrative da codice della strada***

I proventi da sanzioni amministrative dal 2019 sono previsti sul bilancio dell'Unione Terre d'Acque.

### ***Proventi dei beni dell'ente***

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

#### **Proventi dei beni dell'ente**

|                                    | Previsione 2021  | Previsione 2022  | Previsione 2023  |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Canoni di locazione                | 33.437,00        | 33.437,00        | 33.437,00        |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Altri (specificare)                | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>33.437,00</b> | <b>33.437,00</b> | <b>33.437,00</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |

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

### ***Proventi dei servizi pubblici***

Si dà atto che non vi sono servizi a domanda individuale

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

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di Euro 9.500 per l'anno 2021 ad Euro 10.000 per gli anni 2022 e 2023.

## B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI |                                           |                     |                     |                     |                     |
|-----------------------------------|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| PREVISIONI DI COMPETENZA          |                                           |                     |                     |                     |                     |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA  | Previsioni<br>Def. 2020                   | Previsioni<br>2021  | Previsioni<br>2022  | Previsioni<br>2023  |                     |
| 101                               | Redditi da lavoro dipendente              | 51.750,00           | 104.950,00          | 104.950,00          | 104.850,00          |
| 102                               | Imposte e tasse a carico dell'ente        | 6.665,34            | 10.650,00           | 10.650,00           | 10.600,00           |
| 103                               | Acquisto di beni e servizi                | 453.576,69          | 515.230,00          | 518.600,00          | 522.400,00          |
| 104                               | Trasferimenti correnti                    | 847.182,24          | 820.539,65          | 814.369,76          | 812.992,24          |
| 105                               | Trasferimenti di tributi                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 106                               | Fondi perequativi                         | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 107                               | Interessi passivi                         | 3.530,00            | 3.000,00            | 2.090,00            | 1.965,00            |
| 108                               | Altre spese per redditi da capitale       | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 109                               | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 8.500,00            | 3.000,00            | 4.000,00            | 4.000,00            |
| 110                               | Altre spese correnti                      | 156.766,39          | 155.294,20          | 142.004,09          | 143.096,61          |
| <b>Totale</b>                     |                                           | <b>1.527.970,66</b> | <b>1.612.663,85</b> | <b>1.596.663,85</b> | <b>1.599.903,85</b> |

### Spese di personale

A far data dal 01/09/2015 il personale dell'Ente è stato trasferito all'Unione Terre d'Acque, le spese di personale iscritte in bilancio si riferiscono alle competenze relative alla convenzione di Segreteria.

### Spese per acquisto beni e servizi

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

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

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi solo il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

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

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

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

| Esercizio finanziario 2021                                                 |                     |                                 |                              |               |              |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------|--------------|
| TITOLI                                                                     | BILANCIO 2021 (a)   | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a)  |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 1.314.851,00        | 136.712,56                      | 136.712,56                   | 0,00          | 10,40%       |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI                                            | 203.315,85          | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | 0,00%        |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                                           | 115.947,00          | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | 0,00%        |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE                                         | 115.000,00          | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | 0,00%        |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             | 0,00                | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | n.d.         |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                                     | <b>1.749.113,85</b> | <b>136.712,56</b>               | <b>136.712,56</b>            | <b>0,00</b>   | <b>7,82%</b> |
| <b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>                                       | <b>1.634.113,85</b> | <b>136.712,56</b>               | <b>136.712,56</b>            | <b>0,00</b>   | <b>8,37%</b> |
| <b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>                                           | <b>115.000,00</b>   | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>   | <b>0,00%</b> |

| Esercizio finanziario 2022                                                 |                     |                                 |                              |               |              |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------|--------------|
| TITOLI                                                                     | BILANCIO 2022 (a)   | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a)  |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 1.314.701,00        | 136.712,56                      | 136.712,56                   | 0,00          | 10,40%       |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI                                            | 179.315,85          | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | 0,00%        |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                                           | 116.447,00          | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | 0,00%        |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE                                         | 205.000,00          | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | 0,00%        |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             | 0,00                | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | n.d.         |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                                     | <b>1.815.463,85</b> | <b>136.712,56</b>               | <b>136.712,56</b>            | <b>0,00</b>   | <b>7,53%</b> |
| <b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>                                       | <b>1.610.463,85</b> | <b>136.712,56</b>               | <b>136.712,56</b>            | <b>0,00</b>   | <b>8,49%</b> |
| <b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>                                           | <b>205.000,00</b>   | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>   | <b>0,00%</b> |

| Esercizio finanziario 2023                                                 |                     |                                 |                              |                 |              |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------|------------------------------|-----------------|--------------|
| TITOLI                                                                     | BILANCIO 2023 (a)   | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b)   | % (e)=(c/a)  |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 1.307.701,00        | 134.962,56                      | 136.712,56                   | 1.750,00        | 10,45%       |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI                                            | 179.315,85          | 0,00                            | 0,00                         | 0,00            | 0,00%        |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                                           | 116.447,00          | 0,00                            | 0,00                         | 0,00            | 0,00%        |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE                                         | 55.000,00           | 0,00                            | 0,00                         | 0,00            | 0,00%        |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             | 0,00                | 0,00                            | 0,00                         | 0,00            | n.d.         |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                                     | <b>1.658.463,85</b> | <b>134.962,56</b>               | <b>136.712,56</b>            | <b>1.750,00</b> | <b>8,24%</b> |
| <b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>                                       | <b>1.603.463,85</b> | <b>134.962,56</b>               | <b>136.712,56</b>            | <b>1.750,00</b> | <b>8,53%</b> |
| <b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>                                           | <b>55.000,00</b>    | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>     | <b>0,00%</b> |

### 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 4.905,64 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 4.791,53 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 4.884,05 pari allo 0,31% delle spese correnti;

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

### **Fondi per spese potenziali**

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

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali <sup>(1)</sup>:

| <b>FONDO</b>                                     | <b>Anno<br/>2021</b> | <b>Anno<br/>2022</b> | <b>Anno<br/>2023</b> |
|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Accantonamento rischi contenzioso                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Accantonamento oneri futuri                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Accantonamento per perdite organismi partecipati | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Accantonamento per indennità fine mandato        | 1.600,00             | 1.600,00             | 1.600,00             |
| Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Altri accantonamenti: rimborso tributi           | 3.000,00             | 4.000,00             | 4.000,00             |
| <b>TOTALE</b>                                    | <b>4.600,00</b>      | <b>5.600,00</b>      | <b>5.600,00</b>      |

### **Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)

### **Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

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

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

## ORGANISMI PARTECIPATI

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

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2019.

Non vi sono società partecipate che nell'ultimo bilancio approvato hanno presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

### ***Accantonamento a copertura di perdite***

Dai dati comunicati dalle società partecipate sulla previsione del risultato dell'esercizio 2019, non si rilevano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs. 175/2016

### ***Garanzie rilasciate***

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

| Denominazione sociale | Motivo del rilascio della garanzia   | Tipologia di garanzia | Importo della garanzia |
|-----------------------|--------------------------------------|-----------------------|------------------------|
| Unione Terre d'Acque  | mutuo per investimenti rete stradali | fidejussione          | 192.000                |
|                       |                                      |                       |                        |
|                       |                                      |                       |                        |

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

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

### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

(solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup>

|                                                                                                                                       |     |                   |                   |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|-------------------|------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>                                            | (+) | 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                                                                                                      | (+) | 115000,00         | 205000,00         | 55000,00         |
| 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 dei prestiti                                                   | (-) | 0,00              | 0,00              | 0,00             |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                  | (-) | 115000,00<br>0,00 | 205000,00<br>0,00 | 55000,00<br>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             |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                                                                   |     |                   |                   |                  |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                                                                                |     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      |

### Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2021-2023 investimenti senza esborso finanziario.

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

## 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 (+)                    | 90.884,44        | 64.754,44        | 37.244,44        | 15.794,44       | 1.994,44         |
| Nuovi prestiti (+)                    | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 0,00             |
| Prestiti rimborsati (-)               | 26.130,00        | 27.510,00        | 21.450,00        | 13.800,00       | 3.560,00         |
| Estinzioni anticipate (-)             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 0,00             |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 0,00             |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>64.754,44</b> | <b>37.244,44</b> | <b>15.794,44</b> | <b>1.994,44</b> | <b>-1.565,56</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 2.031            | 2.034            | 2.034            | 2.034           | 2.034            |
| <b>Debito medio per abitante</b>      | <b>31,88</b>     | <b>18,31</b>     | <b>7,77</b>      | <b>0,98</b>     | <b>-0,77</b>     |

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        | 4.310,00         | 2.930,00         | 1.500,00         | 590,00           | 465,00          |
| Quota capitale          | 26.130,00        | 27.510,00        | 21.450,00        | 13.800,00        | 3.560,00        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>30.440,00</b> | <b>30.440,00</b> | <b>22.950,00</b> | <b>14.390,00</b> | <b>4.025,00</b> |

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, 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.

|                             | 2019          | 2020          | 2021          | 2022          | 2023          |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi           | 4.310,00      | 2.930,00      | 1.500,00      | 590,00        | 465,00        |
| entrate correnti            | 1.734.344,00  | 1.150.410,82  | 1.314.851,00  | 1.314.701,00  | 1.307.701,00  |
| % su entrate correnti       | 0,25%         | 0,25%         | 0,11%         | 0,04%         | 0,04%         |
| <b>Limite art. 204 TUEL</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> |

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

L'Ente ha prestato garanzia fidejussoria nei confronti dell'Unione Terre d'Acque, con delibera del CC. n. 2 del 26/01/2017, al fine di contrarre un mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti. L'importo delle due rate annuali è ricompreso in quota parte nel trasferimento che il Comune di Vespolate corrisponde all'Unione.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- 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, 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 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.

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
**Dott. Samantha Grassi**

