

Comune di Cernusco sul Naviglio

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023
E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. CARLO FOGLIATA - PRESIDENTE

RAG. MASSIMO MONZANI - COMPONENTE

RAG. CARLO VENEGONI - COMPONENTE

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	3
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023.....	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	8
Previsioni di cassa.....	9
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023.....	11
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	12
La nota integrativa	12
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	14
Verifica della coerenza interna	14
Verifica della coerenza esterna	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023	16
A) ENTRATE	16
Entrate da fiscalità locale	16
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	17
Sanzioni amministrative da codice della strada	18
Proventi dei beni dell'ente	19
Proventi dei servizi pubblici	19
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	19
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	20
Spese di personale.....	21
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	21
Fondo di riserva di competenza	25
Fondi per spese potenziali.....	25
Fondo di riserva di cassa.....	25
ORGANISMI PARTECIPATI	26
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	27
INDEBITAMENTO.....	28
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	30
CONCLUSIONI.....	31

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Cernusco sul Naviglio nominato con delibera consiliare n. 40 del 26.7.2018

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 ha ricevuto in data 18.1.2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 14.1.2021 con delibera n. 4 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2020;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
 - nell'art.172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;
 - la tabella relativa ai parametri di deficiarietà strutturale per il triennio 2019/2021 individuati con Decreto interministeriale Interno e Mef del 28.12.2018;

- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;

• necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) predisposto conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
- la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada e proventi dei parcheggi a pagamento;
- la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;
- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;
- la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, commi 138,146 e 147 della Legge n. 228/2012;
- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000, in data 14.1.2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 22 del 27.5.2020 il rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione 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:

<u>Parte accantonata:</u>	
- Fondo crediti dubbia esigibilità	8.796.966,85
-Fondo contenzioso (passività potenziali)	369.522,00
-Fondo rinnovi contrattuali dipendenti	128.233,00
Fondo perdite società partecipate	169.826,00
- Altri accantonamenti	406.499,54
Totale accantonamenti	9.871.047,39
<u>Parte vincolata</u>	
-vincoli derivanti da leggi o dai principi contabili	1.825.036,40
-vincoli derivanti da trasferimenti	885.363,41
-Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	29.176,11
-Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	1.013.957,42
Totale parte vincolata	3.753.533,34
Totale parte destinata investimenti	738.602,53
Totale parte libera	1.827.588,00
Totale avanzo di amministrazione	16.190.771,26

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

	2017	2018	2019
Disponibilità:	13.747.566,86	17.114.953,41	13.707.897,86
di cui cassa vincolata	29.176,11	29.176,11	29.176,11
anticipazioni non estinte al 31/12	-	-	-

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

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 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	prev. di competenza	148.963,00	148.963,00	141.638,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	prev. di competenza	3.996.962,30	548.710,00	1.320.758,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	prev. di competenza	951.636,29	-	-
	Fondo di cassa all'1/1/2021	prev. di cassa	17.393.774,88		
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	prev. di competenza	20.079.000,00	20.149.000,00	20.149.000,00
		prev. di cassa	19.590.091,37		
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	prev. di competenza	3.581.842,00	3.215.195,00	3.215.195,00
		prev. di cassa	3.949.252,21		
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	prev. di competenza	7.630.409,00	7.861.400,00	7.861.400,00
		prev. di cassa	7.973.195,80		
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	prev. di competenza	8.086.601,71	5.343.956,00	3.448.410,00
		prev. di cassa	8.778.462,71		
TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	prev. di competenza	-	-	-
		prev. di cassa	-		
TITOLO 6	ACCENSIONE DI PRESTITI	prev. di competenza	-	-	-
		prev. di cassa	-		
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE	prev. di competenza	-	-	-
		prev. di cassa	-		
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	prev. di competenza	6.064.000,00	6.064.000,00	6.064.000,00
		prev. di cassa	6.116.750,40		
	Totale TITOLI	prev. di competenza	45.441.852,71	42.633.551,00	40.738.005,00
		prev. di cassa	46.407.752,49		
	Totale GENERALE DELLE ENTRATE	prev. di competenza	50.539.414,30	43.331.224,00	42.200.401,00
		prev. di cassa	63.801.527,37		
	FONDO DI CASSA FINALE PRESUNTO		5.963.651,33		

RIEPILOGO GENERALE SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023
Titolo 1	SPESE CORRENTI	prev. di competenza	31.819.231,00	31.239.021,00	31.220.226,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	9.706.688,54	1.222.579,76	45.206,91
		<i>di cui fondo plur. vincolato</i>	148.963,00	141.638,00	141.638,00
		prev. di cassa	37.728.763,25		
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	prev. di competenza	12.330.210,30	5.701.171,00	4.577.673,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	1.050.000,00	-	-
		<i>di cui fondo plur. vincolato</i>	548.710,00	1.320.758,00	-
		prev. di cassa	13.349.615,99		
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	prev. di competenza	-	-	-
		<i>di cui già impegnato*</i>	-	-	-
		<i>di cui fondo plur. vincolato</i>	-	-	-
		prev. di cassa	-		
Titolo 4	RIMBORSO DI PRESTITI	prev. di competenza	325.973,00	327.032,00	338.502,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	-	-	-
		<i>di cui fondo plur. vincolato</i>	-	-	-
		prev. di cassa	325.973,00		
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	prev. di competenza	6.064.000,00	6.064.000,00	6.064.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	-	-	-
		<i>di cui fondo plur. vincolato</i>	-	-	-
		prev. di cassa	6.433.523,80		
	Totale TITOLI	prev. di competenza	50.539.414,30	43.331.224,00	42.200.401,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	10.756.688,54	1.222.579,76	45.206,91
		<i>di cui fondo plur. vincolato</i>	697.673,00	1.462.396,00	141.638,00
		previsione di cassa	57.837.876,04		
	Totale GENERALE DELLE SPESE	prev. di competenza	50.539.414,30	43.331.224,00	42.200.401,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	10.756.688,54	1.222.579,76	45.206,91
		<i>di cui fondo plur. vincolato</i>	697.673,00	1.462.396,00	141.638,00
		previsione di cassa	57.837.876,04		

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, trattato al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	148.963,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	-
entrata in conto capitale	3.996.962,30
assunzione prestiti/indebitamento	-
altre risorse (da specificare)	-
TOTALE	4.145.925,30

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

Previsioni di cassa

ENTRATE	CASSA 2021	SPESE	CASSA 2021
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	17.393.774,88		
Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	19.590.091,37	Titolo 1 - SPESE CORRENTI	37.728.763,25
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	3.949.252,21		
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	7.973.195,80		
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	8.778.462,71	Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	13.349.615,99
Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	-
Totale entrate finali	40.291.002,09	Totale spese finali	51.078.379,24
Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	-	Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI - di cui Fondo anticipazioni di liquidita'	325.973,00
Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE	-	Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-
Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	6.116.750,40	Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	6.433.523,80
Totale titoli	46.407.752,49	Totale titoli	57.837.876,04
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	63.801.527,37	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	57.837.876,04
Fondo di cassa finale presunto	5.963.651,33		

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.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

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

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 29.176,11.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

ENTRATE	RESIDUI	PREVISIONI COMPETENZA	TOTALE	PREVISIONI CASSA
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio				17.393.774,88
Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	5.958.675,34	20.079.000,00	26.037.675,34	19.590.091,37
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.153.455,70	3.581.842,00	4.735.297,70	3.949.252,21
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	6.380.410,16	7.630.409,00	14.010.819,16	7.973.195,80
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	691.861,00	8.086.601,71	8.778.462,71	8.778.462,71
Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	350.000,00	-	350.000,00	-
Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	-	-	-	-
Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE	-	-	-	-
Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	52.750,40	6.064.000,00	6.116.750,40	6.116.750,40
Totale titoli	14.587.152,60	45.441.852,71	60.029.005,31	63.801.527,37

RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI

SPESE	RESIDUI	PREVISIONI COMPETENZA	TOTALE	PREVISIONI CASSA
Titolo 1 - SPESE CORRENTI	6.072.016,25	31.819.231,00	37.891.247,25	37.728.763,25
Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	1.568.115,69	12.330.210,30	13.898.325,99	13.349.615,99
Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-
Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	-	325.973,00	325.973,00	325.973,00
Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-	-	-	-
Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	369.523,80	6.064.000,00	6.433.523,80	6.433.523,80
Totale titoli	8.009.655,74	50.539.414,30	58.549.070,04	57.837.876,04

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza		
		2021	2022	2023
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	148.963,00	148.963,00	141.638,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	31.291.251,00	31.225.595,00	31.225.595,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti - di cui fondo plur. vincolato - di cui fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	31.819.231,00	31.239.021,00	31.220.226,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	148.963,00	141.638,00	141.638,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	1.734.053,00	2.010.031,00	2.010.031,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		(704.990,00)	(191.495,00)	(191.495,00)
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso dei prestiti(**) - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	533.495,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	191.495,00	191.495,00	191.495,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		20.000,00	-	-
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (**)	(+)	418.141,29	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	3.996.962,30	548.710,00	1.320.758,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.086.601,71	5.343.956,00	3.448.410,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	191.495,00	191.495,00	191.495,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale - di cui fondo plur. vincolato di spesa	(-)	12.330.210,30	5.701.171,00	4.577.673,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	548.710,00	1.320.758,00	-
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		(20.000,00)	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-

Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Equilibrio di parte corrente (O)		20.000,00	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	533.495,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		(513.495,00)	-	-

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 entrate non ricorrenti e nel titolo I spese non ricorrenti così come dettagliate nella nota integrativa redatta dall'Ente alle pagg..da 30 a 37.

Nella nota integrativa sono analizzate inoltre le articolazioni e la relazione fra entrate ricorrenti e quelle non ricorrenti.

Per chiarezza la distinzione tra spese/entrate ricorrenti e non ricorrenti, di cui ai principi contabili è riportata alla pagina 30 della Nota integrativa al Bilancio di previsione.

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica, oltre a quanto detto e come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118, 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) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**Verifica della coerenza interna**

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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso il proprio parere 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 ed è stato adottato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 297 del 17.12.2020 e inserito nel DUP e sarà approvato dal Consiglio Comunale con l'approvazione del DUP 2021/2023.

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

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

Ai sensi del comma 6 dell'art. 21 D. Lgs. 50/2016 il programma biennale di forniture e servizi e i relativi aggiornamenti annuali contengono gli acquisti di beni e di servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 euro. Nell'ambito del programma, le amministrazioni aggiudicatrici individuano i bisogni che possono essere soddisfatti con capitali privati. Le amministrazioni pubbliche comunicano, entro il mese di ottobre, l'elenco delle acquisizioni di forniture e servizi d'importo superiore a 1 milione di euro che prevedono di inserire nella programmazione biennale al Tavolo tecnico dei soggetti di cui all'articolo 9, comma 2, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, che li utilizza ai fini dello svolgimento dei compiti e delle attività ad esso attribuiti. Per le acquisizioni di beni e servizi informatici e di connettività le amministrazioni aggiudicatrici tengono conto di quanto previsto dall'articolo 1, comma 513, della legge 28 dicembre 2015, n. 208.

Il programma biennale, 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 triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 299 del 17 dicembre 2020.

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

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

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte Costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali possono utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.Lgs. 118/2011) e dal Tuel, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821) come modificato dal DM 1 agosto 2019.

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.

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,7% (con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 15.000,00)

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011 e sono riportate nel DUP 2021/2023.

IMU

Il gettito stimato per l'IMU (nuova IMU disciplinata dalla L. 160/2019) è il seguente:

Descrizione	accertato 2019	stanziamento assestato 2020	stanziamento 2021	stanziamento 2022	stanziamento 2023
Imposta municipale propria (IMU)	7.022.582,86	7.000.000,00	7.315.000,00	7.315.000,00	7.315.000,00
Arretrati IMU anni precedenti	27.370,60	100.000,00	-	-	-
Imposta municipale propria (derivante da attività di perequazione catastale)	19.917,56	8.330,00	-	-	-
totale	7.069.871,02	7.108.330,00	7.315.000,00	7.315.000,00	7.315.000,00

TARI

Nel bilancio 2021/2023 è stato previsto il seguente stanziamento TARI.

Descrizione	accertato 2016	accertato 2017	accertato 2018	accertato 2019	Stanziamento assestato 2020	stanziamento anni 2021-2022-2023
Tariffa rifiuti (TARI)	4.075.466,60	3.645.455,46	3.662.514,10	3.885.186,33	3.870.971,05	4.062.000,00

Al momento della redazione del bilancio di previsione l'Ente non ha ancora ricevuto dal soggetto gestore il PEF 2021 redatto secondo la metodologia prevista dall'Autorità di regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) con la propria deliberazione 443/2019/RIF riguardante la "Definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021".

Dopo l'approvazione del PEF 2021, l'Ente si riserva di procedere ad apportare le necessarie variazioni al bilancio al fine di rendere lo stanziamento entrata TARI coerente con quanto contenuto nel PEF 2021.

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Il Comune ha istituito l'Imposta di soggiorno, con decorrenza anno 2020, a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio e ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali e ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (art. 4 D.Lgs. n. 23/2011).

Per tale imposta è stato stimato nel bilancio 2021/2023 un gettito come segue:

anno 2021	Euro 60.000,00
anno 2022	Euro 80.000,00
anno 2023	Euro 80.000,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2019	Residuo da gestione 2019	Previsione assestata 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	1.308.203,03	641.109,60	850.000,00	950.000,00	950.000,00	950.000,00
TARI	54.314,73	30.740,35	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Totale	1.362.517,76	671.849,95	900.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			412.180,80	446.504,11	496.115,68	496.115,68

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.

CANONE PATRIMONIALE UNICO

Per quanto riguarda le entrate del tit. III la novità riguarda l'inserimento dell'entrata relativa al canone patrimoniale unico.

Il canone patrimoniale unico sostituirà le attuali forme di prelievo:

- taxa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP)
- imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni (ICPDPA)
- canone previsto dal Codice della strada di cui all'art. 27 del D.Lgs. n. 285/1992

Il nuovo canone dovrà garantire l'invarianza di gettito rispetto alla somma delle entrate soppresse.

L'ente ha previsto in bilancio la medesima entrata che nell'anno 2020 recuperava dalla Tosap e dall'Imposta sulla pubblicità e pubbliche affissioni:

- anno 2021 500.000,00
- anno 2022 500.000,00
- anno 2023 500.000,00

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative codice della strada sono così previsti:

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanctions ex art.208 co 1 cds	1.750.000,00	1.900.000,00	1.900.000,00
sanctions ex art.142 co 12 bis cds	130.000,00	210.000,00	210.000,00
TOTALE SANZIONI	1.880.000,00	2.110.000,00	2.110.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	612.836,49	764.234,63	764.234,63
Percentuale fondo (%)	32,60%	36,22%	36,22%

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

La somma da assoggettare a vincoli, così come riportato nel prospetto allegato alla deliberazione della Giunta comunale n. 3 del 14/1/2021 è così distinta:

- euro 570.465 (anno 2021) per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 42.377 (anno 2021) per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con l'atto di Giunta sopra citato gli importi di:

- euro 126.000,00 anno 2021
- euro 133.938,00 anno 2022
- euro 133.938,00 anno 2023

sono stati destinati negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 49.000,00, per ciascuna annualità, alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata integralmente al titolo 1-spesa corrente.

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Canoni di locazione alloggi Erp	450.000,00	450.000,00	450.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	215.500,00	215.500,00	215.500,00
Rimborso spese immobili in locazione	130.000,00	130.000,00	130.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	795.500,00	795.500,00	795.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	271.492,78	301.658,64	301.658,64
Percentuale fondo (%)	34,13%	37,92%	37,92%

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

Proventi dei servizi pubblici

L'organo esecutivo con deliberazione n. 4 del 14/1/2021 (Approvazione schema Bilancio di Previsione Finanziario 2021/2023), ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 57,95%.

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
2018 (rendiconto)	3.333.518,04	-	3.333.518,04
2019 (rendiconto)	2.911.423,74	112.900,00	3.024.323,74
2020 (pre-consuntivo)	1.481.593,60	177.400,00	1.658.993,60
2021 (previsione)	1.970.766,71	191.495,00	2.162.261,71
2022 (previsione)	2.592.310,00	191.495,00	2.783.805,00
2023 (previsione)	1.139.780,00	191.495,00	1.331.275,00

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smi ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2020 e definitivamente impegnata negli anni 2018 e 2019 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

DENOMINAZIONE	IMPEGNI DEFINITIVI ANNO 2018	IMPEGNI DEFINITIVI ANNO 2019	STANZIAM. ASSESTATO ANNO 2020	COMPETENZA		
				2021	2022	2023
macroaggregato 01 - Redditi da lavoro dipendente	6.172.587,60	6.108.109,63	6.495.164,40	6.458.426,00	6.421.485,00	6.421.152,00
macroaggregato 02 - Imposte e tasse a carico dell'Ente	453.863,27	451.358,44	504.085,06	496.595,00	493.304,00	493.304,00
macroaggregato 03 - Acquisto di beni e servizi	17.515.473,43	17.583.629,31	19.247.264,44	18.974.836,00	18.444.805,00	18.392.805,00
macroaggregato 04 - Trasferimenti correnti	1.767.900,76	2.182.090,81	5.359.842,34	2.542.786,00	2.281.414,00	2.281.414,00
macroaggregato 07 - Interessi passivi	435.951,23	391.896,46	320.847,00	279.609,00	267.584,00	256.001,00
macroaggregato 08 - Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-
macroaggregato 09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	119.436,22	177.772,39	162.745,00	57.000,00	47.000,00	47.000,00
macroaggregato 10 - Altre spese correnti (*)	908.509,88	904.689,00	2.954.823,00	3.009.979,00	3.283.429,00	3.328.550,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE CORRENTI	27.373.722,39	27.799.546,04	35.044.771,24	31.819.231,00	31.239.021,00	31.220.226,00
- Fondo svalutazione crediti e fondi accantonamenti	-	-	1.709.208,00	1.730.794,00	2.010.031,00	2.010.031,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE CORRENTI	27.373.722,39	27.799.546,04	33.335.563,24	30.088.437,00	29.228.990,00	29.210.195,00

(*) anni 2018 e 2019 importo impegnato non comprende fondo svalutazione crediti e accantonamenti

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2021-2023, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 316.849,66;

La previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013, conformemente alle disposizioni di legge.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Il limite massimo indicato nella proposta di delibera di approvazione del bilancio di previsione 2021/2023 per incarichi di collaborazione autonoma è di euro 900.000,00, compresi gli incarichi per atti di pianificazione, difesa in giudizio nonché quelli di cui all'art. 24 del D.Lgs. 50/2016. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento a quanto indicato nel DUP 2021/2023.

L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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 fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario (distinto fra parte corrente e in conto capitale) incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti.

Inoltre, l'importo indicato nel prospetto del FCDE deve essere uguale a quello indicato nella missione 20, programma 1, e nel prospetto degli equilibri.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche (si fa riferimento a Elenco Istat), i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa. Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al principio 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE

Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.

Con riferimento alle entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione, per le quali non si provvede all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, è necessario dare adeguata illustrazione nella Nota integrativa al bilancio.

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

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo:

- media semplice considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo (anno T + 1) in conto residui T.

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.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente. In particolare, sono state verificate le condizioni previste dal comma 79 dell'art. 1 della L. 160/2019, che stabilisce la possibilità per l'esercizio 2021 di ridurre la quota accantonata al 90%.

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

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' 2021				
DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
	(a)	(b)	(c)	(d)=(c/a)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	17.259.000,00	0,00	0,00	0,00
di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	4.820.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	12.439.000,00	707.715,24	707.715,24	5,69
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	20.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.800.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1	20.079.000,00	707.715,24	707.715,24	3,52
TRASFERIMENTI CORRENTI				
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.531.042,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	50.800,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2	3.581.842,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.378.100,00	241.261,17	241.261,17	5,51
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e deg	1.890.000,00	618.069,48	618.069,48	32,70
Tipologia 300: Interessi attivi	11.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.351.309,00	167.007,11	167.007,11	12,36
TOTALE TITOLO 3	7.630.409,00	1.026.337,76	1.026.337,76	13,45
ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	711.573,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	711.573,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale	50.000,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	50.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	50.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	7.275.028,71	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 4	8.086.601,71	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	39.377.852,71	1.734.053,00	1.734.053,00	4,40
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	31.291.251,00	1.734.053,00	1.734.053,00	5,54
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	8.086.601,71	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' 2022				
DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
	(a)	(b)	(c)	(d)=(c/a)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	17.279.000,00	0,00	0,00	0,00
di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	4.820.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	12.459.000,00	786.350,52	786.350,52	6,31
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	20.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.850.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1	20.149.000,00	786.350,52	786.350,52	3,90
TRASFERIMENTI CORRENTI				
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.182.695,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	32.500,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2	3.215.195,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.378.100,00	268.067,96	268.067,96	6,12
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e deg	2.120.000,00	770.049,06	770.049,06	36,32
Tipologia 300: Interessi attivi	11.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.352.300,00	185.563,46	185.563,46	13,72
TOTALE TITOLO 3	7.861.400,00	1.223.680,48	1.223.680,48	15,57
ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	130.000,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	130.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	50.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	5.163.956,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 4	5.343.956,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	36.569.551,00	2.010.031,00	2.010.031,00	5,50
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	31.225.595,00	2.010.031,00	2.010.031,00	6,44
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	5.343.956,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' 2023				
DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
	(a)	(b)	(c)	(d)=(c/a)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	17.279.000,00	0,00	0,00	0,00
di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	17.279.000,00	786.350,52	786.350,52	4,55
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	20.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.850.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1	20.149.000,00	786.350,52	786.350,52	3,90
TRASFERIMENTI CORRENTI				
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.182.695,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	32.500,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2	3.215.195,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.378.100,00	268.067,96	268.067,96	6,12
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e deg	2.120.000,00	770.049,06	770.049,06	36,32
Tipologia 300: Interessi attivi	11.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.352.300,00	185.563,46	185.563,46	13,72
TOTALE TITOLO 3	7.861.400,00	1.223.680,48	1.223.680,48	15,57
ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	130.000,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	130.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	50.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	3.268.410,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 4	3.448.410,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	34.674.005,00	2.010.031,00	2.010.031,00	5,80
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	31.225.595,00	2.010.031,00	2.010.031,00	6,44
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	3.448.410,00	0,00	0,00	0,00

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2021 - euro 96.198,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2022 – euro 99.995,00 pari allo 0,32% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 145.116,00 pari allo 0,46% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL (non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento delle spese correnti di competenza) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento per contenzioso (*)	-	-	-
Accantonamento per perdite organismi partecipati	-	-	-
Accantonamento per indennità fine mandato	3.270,00	3.270,00	3.270,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	180.000,00	180.000,00	180.000,00
Altri accantonamenti	-	-	-
TOTALE	183.270,00	183.270,00	183.270,00

(*) nella nota integrativa al bilancio 2021/2023 l'ente ha ricordato che nell'avanzo di amministrazione risultante al 31.12.2019 risulta accantonato un importo di euro 369.522,00 per il finanziamento dei contenziosi in essere. L'Ente ritiene tale accantonamento sufficiente a coprire le passività potenziali conosciute ad oggi e quindi ritiene non necessario operare altri accantonamenti nel bilancio 2021/2023.

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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)

Importo fondo euro 2.000.000,00 pari al 4,53% del totale spese finali.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2019 che sono pubblicati sui rispettivi siti internet delle Società, e in mancanza sul sito internet dell'Ente.

Non ci 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.

Adeguamento statuti

Dalla verifica in materia di adeguamento degli statuti societari ex art. 26 del D.Lgs. n. 175/2016, risulta che tutte le società a controllo pubblico del Comune hanno adeguato i propri statuti societari alle norme del D.Lgs. n. 175/2016, fatta eccezione per la società Cernusco Verde srl che sarà posta in liquidazione entro il più breve tempo possibile (delibera indirizzo del Consiglio Comunale adottata in data 26.11.2019).

Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate sulla previsione del risultato dell'esercizio 2020, 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, fatta eccezione per le società già in liquidazione e per la società Cernusco Verde srl che verrà posta in liquidazione a breve.

Obiettivi degli organismi gestionali dell'Ente

Il Comune nel DUP 2021/2023 ha fissato gli obiettivi specifici per le società partecipate.

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza		
		2021	2022	2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (**)	(+)	418.141,29		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	3.996.962,30	548.710,00	1.320.758,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.086.601,71	5.343.956,00	3.448.410,00
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	(-)	191.495,00	191.495,00	191.495,00
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 - di cui fondo plur. vincolato di spesa	(-)	12.330.210,30	5.701.171,00	4.577.673,00
		548.710,00	1.320.758,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-20.000,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2021-2023 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2021	2022	2023
Opere a scomputo di permesso di costruire	5.734.725,00	2.531.646,00	2.088.630,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	-	-	-
Permute	-	-	-
Project financing	-	-	-
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	-	-	-
TOTALE	5.734.725,00	2.531.646,00	2.088.630,00

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

INDEBITAMENTO

Non sono previsti nel bilancio di previsione 2021/2023 mutui da assumere.

Nel DUP 2021/2023 è inserita la previsione di un'opera pubblica di 4.500.000,00 da finanziare nell'annualità 2023 con mutuo. Tale opera non risulta inserita in bilancio perché non ancora disponibile lo studio di fattibilità.

Verrà inserita nel POP e nel bilancio dopo l'approvazione dello studio di fattibilità.

L'ammontare del prestito previsto per il finanziamento di tale opera risulta comunque compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

L'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti in relazione ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi	435.951,23	391.896,46	320.836,91	279.609,00	267.584,00	256.001,00
entrate correnti	31.394.451,56	31.394.451,56	31.394.451,56	31.394.451,56	31.394.451,56	31.394.451,56
% su entrate correnti (*)	1,39%	1,25%	1,02%	0,89%	0,85%	0,82%
<u>Limite art. 204 TUEL</u>	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 803.194,00 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 precedente prospetto. Tale importo comprende anche gli interessi passivi su garanzie fidejussorie rilasciate ex art. 207 del TUEL.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	10.067.912,38	8.879.253,94	8.769.006,49	8.443.033,49	8.116.001,49
Nuovi prestiti (+)	0	0	0	0	0
Prestiti rimborsati (-)	1.188.658,44	110.247,45	325.973,00	327.032,00	338.502,00
Estinzioni anticipate (-)	0	0	0	0	0
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	0	0	0	0	0
Totale fine anno	8.879.253,94	8.769.006,49	8.443.033,49	8.116.001,49	7.777.499,49
Nr. Abitanti al 31/12	34.864	34.864	34.864	34.864	34.864
Debito medio per abitante	254,68	251,52	242,17	232,79	223,08

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 (*)	391.896,46	320.836,91	279.609,00	267.584,00	256.001,00
Quota capitale	1.188.658,44	110.247,45	325.973,00	327.032,00	338.502,00
Totale fine anno	1.580.554,90	431.084,36	605.582,00	594.616,00	594.503,00

L'ente ha prestato garanzie fidejussorie ex art. 207 TUEL. Il residuo debito risulta il seguente:

	2021	2022	2023
Garanzie prestate in essere	3.256.743,40	3.039.803,78	2.817.555,97
Accantonamento	-	-	-
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	3.256.743,40	3.039.803,78	2.817.555,97

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'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.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- del bilancio delle 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, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al DUP.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2021, 2022 e 2023, gli obiettivi di finanza pubblica.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. CARLO FOGLIATA - PRESIDENTE

RAG. MASSIMO MONZANI – COMPONENTE

RAG. CARLO VENEGONI – COMPONENTE

Documento originale informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii.