

COMUNE DI PRIGNANO SULLA SECHIA

PROVINCIA DI MODENA

IL REVISORE UNICO

VERBALE N. 5 DEL 08/02/2021

OGGETTO: BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023. PARERE ORGANO DI REVISIONE.

L'Organo di revisione del Comune di Prignano sulla Secchia, Dott.ssa Ilaria Saibene, nominato con deliberazione consiliare n. 53 del 29/12/2020, con decorrenza 01/01/2021,

premesse che:

- con verbale n. 4 del 05/02/2021 esprimeva **parere favorevole con riserva** sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati, evidenziando che la riserva sarebbe stata sciolta con l'invio tramite posta elettronica certificata della proposta di deliberazione di Consiglio comunale di approvazione del bilancio di previsione 2021/2023, corredata dei pareri di regolarità tecnica e contabile, non ancora ricevuta, nonostante le richieste presentate, da ultimo in data 03/02/2021, raccomandando di inviarla al fine di poter sciogliere la riserva espressa in tempo utile per la seduta del Consiglio comunale prevista per l'approvazione del bilancio 2021/2023;
- con posta elettronica certificata del 06/02/2021 è stata trasmessa la proposta di deliberazione consiliare n. 3 del 06/02/2021 avente ad oggetto "APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023, NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO E RELATIVI ATTI ALLEGATI", unitamente ai pareri di regolarità tecnica e contabile;

visto il piano degli indicatori al bilancio di previsione 2021/2023 di cui allegato 1 c);

richiamato tutto quanto esposto ed illustrato nel verbale n. 4 del 05/02/2021, scioglie la riserva in esso espressa ed

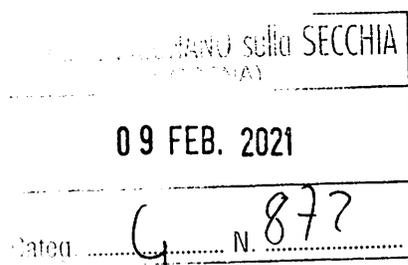
esprime

parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

Allega al presente il verbale n. 4 del 05/02/2021.

08.02.2021

Il Revisore Unico
Dott.ssa Ilaria Saibene
Documento firmato digitalmente



COMUNE DI PRIGNANO SULLA SECCHIA

Provincia di MODENA

***Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Ilaria Saibene

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 05/02/2021

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;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti Locali emanati dal CNDCEC;

presenta

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

Rimini, 05/02/2021

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Ilaria Saibene

Documento firmato digitalmente

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione del Comune di Prignano sulla Secchia, nominato con deliberazione consiliare n. 53 del 29/12/2020, con decorrenza 01/01/2021,

premessso

- 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.n.118/2011;
- di aver ricevuto in data 01/02/2021 la proposta di deliberazione di giunta comunale n. 10 del 21/01/2021 avente ad oggetto "approvazione schema bilancio di previsione 2021-2023", approvato nella seduta del 30/01/2021, come comunicato dal Responsabile finanziario;
- di aver ricevuto in data 01/02/2021 a corredo della proposta deliberativa giuntale n. 10/2021 lo schema di bilancio 2021/2023, completo in particolare dei seguenti allegati obbligatori indicati (cfr. art.11, comma 3 del D.Lgs.n.118/2011):
 - prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2020;
 - prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.n.118/2011;
 - tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia;
- che come da richiesta dell'Organo scrivente del 02/02/2021 sono state trasmesse dall'Ente in data 02/02/2021 in particolare le seguenti proposte di deliberazioni:
 - proposta di deliberazione di Giunta n. 11 del 21/01/2021 avente ad oggetto "*Proventi derivanti da sanzioni amministrative per violazione del codice della strada - anno 2021 - Provvedimenti*";
 - proposta di deliberazione di Giunta n. 8 del 20/01/2021 avente ad oggetto "Determinazione tariffe servizi a domanda individuale per l'anno 2021 e percentuale di copertura delle entrate sulle spese;
 - proposta di deliberazione di Giunta n. 9 del 21/01/2021 avente ad oggetto "*Determinazione tariffe concessioni cimiteriali e operazioni cimiteriali anno 2021 – provvedimenti*";
- **che l'Ente non risulta aver 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;**
- che come da richiesta dell'Organo scrivente del 02/02/2021 è stato trasmesso in data 02/02/2021 il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021/2023, predisposto in forma semplificata, approvato con deliberazione consiliare n. 39 del 25/09/2020 e la relativa nota di aggiornamento dello stesso, approvata con deliberazione consiliare n. 49 del 27/11/2020;

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto il regolamento di contabilità;
- **che in data odierna tramite posta elettronica certificata, a fine mattinata, sono pervenute le seguenti deliberazioni, necessarie per l'espressione del presente parere:**
- **deliberazione di giunta comunale n. 11 del 30/01/2021 avente ad oggetto "Approvazione schema bilancio di previsione 2021-2023";**
- **deliberazione di Giunta n. 10 del 30/01/2021 avente ad oggetto "Proventi derivanti da sanzioni amministrative per violazione del codice della strada - anno 2021 - Provvedimenti";**
- **deliberazione di Giunta n. 8 del 30/01/2021 avente ad oggetto "Determinazione tariffe servizi a domanda individuale per l'anno 2021 e percentuale di copertura delle entrate sulle spese;**
- **deliberazione di Giunta n. 7 del 30/01/2021 avente ad oggetto "Valori aree edificabili anno 2021 - Provvedimenti";**

che ad oggi, tuttavia, non risulta trasmessa la proposta deliberativa consiliare avente ad oggetto l'approvazione del bilancio di previsione 2021/2023 e dei documenti allegati, corredata dei pareri di regolarità tecnica e contabile, così come richiesto tramite posta elettronica certificata da ultimo in data 03/02/2021;

visti i pareri espressi dal Responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, sulla proposta di deliberazione di giunta comunale n. 10 del 21/01/2021;

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 2021/2023, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

Il Consiglio comunale con deliberazione n. 20 del 29/05/2020 ha approvato la proposta di rendiconto dell'esercizio 2019. 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 (+/-)	
di cui:	
a) Fondi vincolati	0,00
b) Fondi accantonati	97.000,00
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	281.205,36
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	378.205,36

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 dei due ultimi esercizi presenta le seguenti risultanze:

	31/12/2019	31/12/2020
Disponibilità:	668.472,17	607.333,70
di cui cassa vincolata	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00

Cassa vincolata

Relativamente alla gestione della cassa vincolata questo Organo di revisione, in sede di verifica trimestrale (cfr. verbale n. 3 del 01/02/2021), ha rilevato che nel verbale di cassa del Tesoriere al 31/12/2020 non è stato evidenziato l'ammontare della cassa vincolata a tale data.

L'Ente non risulta ad oggi, per quanto sinora riscontrato, dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata.

In merito, si richiama quanto previsto dal punto 10.6 del principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4.2) al D.Lgs.n.118/2011.

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

L'Organo di revisione ha verificato 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.

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 01/08/2019.

Le previsioni di competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono formulate così come riportate nei sottostanti prospetti.

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Allegato n.9 - Bilancio di previsione							
BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	92.569,65	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	1.156.160,76	70.745,89	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	89.100,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	668.472,17	607.333,70		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	632.981,82	previsione di competenza previsione di cassa	2.491.128,05 1.134.056,19	2.460.207,11 3.083.188,73	2.411.167,00	2.419.167,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	37.179,69	previsione di competenza previsione di cassa	365.725,83 430.833,14	140.830,00 178.009,69	144.830,00	103.320,00
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	299.218,22	previsione di competenza previsione di cassa	408.410,29 570.687,40	554.052,00 553.270,22	568.502,00	552.200,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	1.242.641,23	previsione di competenza previsione di cassa	513.765,29 1.659.647,51	544.492,00 1.787.133,23	128.790,00	153.300,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	174.470,90	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 448.226,00	0,00 174.470,90	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	114.120,28	previsione di competenza previsione di cassa	598.600,00 611.709,19	601.600,00 716.620,28	601.600,00	601.600,00
	TOTALE TITOLI	2.600.611,84	previsione di competenza previsione di cassa	4.377.649,46 6.664.657,43	4.291.081,11 6.791.692,95	3.664.779,00	3.829.477,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.600.611,84	previsione di competenza previsione di cassa	6.716.379,87 7.523.329,60	4.361.827,00 7.399.026,66	3.664.779,00	3.829.477,00

Allegato n.9 - Bilancio di previsione							
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			PREVISIONI DELL'ANNO 2023
				ANNO 2021	DELL'ANNO 2022		
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00 ^F	0,00 ^F	0,00 ^F		0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00 ^F	0,00	0,00		0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	1.204.888,79	3.236.678,58	3.008.889,11	2.986.289,00		2.936.477,00
	di cui già impegnato*			365.929,86	60.047,18		0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00		0,00
	previsione di cassa		4.009.133,82	4.129.901,90			
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.223.952,90	1.747.901,31	615.237,89	128.790,00		153.300,00
	di cui già impegnato*			70.745,89 ^F	0,00 ^F		0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		70.745,89 ^F	0,00 ^F	(0,00) ^F		(0,00)
	previsione di cassa		2.422.034,00	1.839.190,79			
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00 ^F	0,00 ^F		0,00
	di cui già impegnato*			0,00 ^F	0,00 ^F		0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)		(0,00)
	previsione di cassa		0,00	0,00			
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	132.300,00	138.200,00	138.200,00		138.200,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00		0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)		(0,00)
	previsione di cassa		132.300,00	138.200,00			
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00		0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)		(0,00)
	previsione di cassa		0,00	0,00			
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	171.695,35	598.500,00	601.500,00	601.500,00		601.500,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00		0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)		(0,00)
	previsione di cassa		670.429,09	773.195,35			
	TOTALE TITOLI	2.600.537,04	5.715.379,87	4.361.827,00	3.854.779,00		3.829.477,00
	di cui già impegnato*			438.675,75	60.047,18		0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		70.745,89	0,00	0,00		0,00
	previsione di cassa		7.233.896,91	6.680.488,04			
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.600.537,04	5.715.379,87	4.361.827,00	3.854.779,00		3.829.477,00
	di cui già impegnato*			438.675,75	60.047,18		0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		70.745,89	0,00	0,00		0,00
	previsione di cassa		7.233.896,91	6.680.488,04			

Il bilancio di previsione 2021/2023 non prevede l'utilizzo di quote vincolate e/o accantonate del risultato di amministrazione presunto.

Si rammenta che dal bilancio di previsione 2021-2023 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate, le tabelle a1) e a2) sono obbligatorie (se l'Ente ha applicato avanzo accantonato presunto deve allegare prospetto a1), se ha applicato avanzo vincolato presunto deve allegare prospetto a2).

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.

La contabilizzazione del FPV deve tener conto delle novità approvato con il Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'Interno e della Presidenza del Consiglio dei ministri del 01/03/2019 con cui sono stati aggiornati gli allegati al D.Lgs.n.118/2011 al fine di disciplinare la contabilizzazione delle spese di progettazione e le modifiche alla disciplina del Fondo Pluriennale Vincolato per le opere pubbliche.

Nell'entrata del bilancio 2021-2023 tale fondo risulta previsto per il solo anno 2021 nel seguente importo: fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale - euro 70.745,89

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	607.333,70
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.083.188,73
2	Trasferimenti correnti	178.009,59
3	Entrate extratributarie	853.270,22
4	Entrate in conto capitale	1.787.133,23
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	174.470,90
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	715.620,28
	TOTALE TITOLI	6.791.692,95
	TOTALE GENERALE ENTRATE	7.399.026,65

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	4.129.901,90
2	Spese in conto capitale	1.839.190,79
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	138.200,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	773.195,35
	TOTALE TITOLI	6.880.488,04
	SALDO DI CASSA	518.538,61

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.

Si rammenta anche in questa sede che il fondo iniziale di cassa al 01/01/2021 deve comprendere la cassa vincolata.

L'Ente non risulta, per quanto riscontrato sinora, essersi 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'Organo di revisione rammenta che i singoli 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.

La differenza tra 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 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				607.333,70
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	632.981,62	2.450.207,11	3.083.188,73	3.083.188,73
2	Trasferimenti correnti	37.179,59	140.830,00	178.009,59	178.009,59
3	Entrate extratributarie	299.218,22	554.052,00	853.270,22	853.270,22
4	Entrate in conto capitale	1.242.641,23	544.492,00	1.787.133,23	1.787.133,23
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	174.470,90	0,00	174.470,90	174.470,90
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	114.120,28	601.500,00	715.620,28	715.620,28
TOTALE TITOLI		2.500.611,84	4.291.081,11	6.791.692,95	6.791.692,95
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		2.500.611,84	4.291.081,11	6.791.692,95	7.399.026,65

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA 2021
1	Spese Correnti	1.204.888,79	3.006.889,11	4.211.777,90	4.129.901,90
2	Spese in conto capitale	1.223.952,90	615.237,89	1.839.190,79	1.839.190,79
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00	138.200,00	138.200,00	138.200,00
5	Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	-	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	171.695,35	601.500,00	773.195,35	773.195,35
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		2.600.537,04	4.361.827,00	6.962.364,04	6.880.488,04
SALDO DI CASSA					518.538,61

Si rammenta che il comma 555 della Legge di Bilancio 2020 (Legge 160/2019) al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, ha stabilito che il limite massimo di ricorso da parte degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria, di cui al comma 1 dell'articolo 222 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è elevato da tre a cinque dodicesimi per ciascuno degli anni dal 2020 al 2022.

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

Alegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		607.333,70			
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	(+)		3.145.089,11	3.124.489,00	3.074.677,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		3.006.889,11	2.986.289,00	2.936.477,00
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			71.876,00	70.000,00	73.500,00
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	(-)		138.200,00	138.200,00	138.200,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE 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 ⁽²⁾	(+)		0,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
		O=G+H+I+L+M	0,00	0,00	0,00

La RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al D.Lgs.n.118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Utilizzo proventi alienazioni

Gli enti locali possono avvalersi della possibilità di utilizzare i proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali, anche derivanti da azioni o piani di razionalizzazione, per finanziare le quote capitali dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento nell'anno o in anticipo rispetto all'originario piano di ammortamento. Tale possibilità è consentita esclusivamente agli enti locali che:

- a) dimostrino, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore a 2;
- b) in sede di bilancio di previsione non registrino incrementi di spesa corrente ricorrente, come definita dall'allegato 7 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- c) siano in regola con gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'utilizzo di tali risorse in parte corrente richiede una previa verifica delle condizioni previste dall'art.1 comma 866 della Legge 205/2017, a seguito della stipula dell'atto di vendita.

Al bilancio 2021/2023 non risulta il suddetto utilizzo di proventi da alienazioni.

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica complessivamente, seppur sinteticamente, quanto disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.n.118/2011, in particolare contiene le seguenti informazioni:

- a. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità;
- b. l'elenco 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, da vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento e le relative fonti di finanziamento;
- d. l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali;
- e. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- f. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**Verifica della coerenza interna****Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

La nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP), è stata approvata con deliberazione di Consiglio comunale n. 49 del 27/11/2020, tenuto conto dello schema di documento semplificato per i Comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs.n.118/2011).

Il parere alla nota di aggiornamento al DUP 2021/2023 e quindi ai documenti di programmazione in esso contenuti è stato espresso favorevolmente dal precedente Revisore con verbale n. 25 del 24/11/2020.

Verifica della coerenza esterna**Pareggio di bilancio e saldo 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 (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno 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 coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.Lgs.n.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.n.118/2011 (co. 821).

Il bilancio di previsione 2021-2023 rispetta gli equilibri previsti dall'art. 162 del TUEL e dal D.Lgs.n.118/2011.

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 confrontate con quelle definitive dell'esercizio 2020.

Entrate da fiscalità locale

Di seguito si riportano le principali entrate da imposte locali.

Addizionale Comunale all'Irpef

L'addizionale comunale all'Irpef, istituita con D.Lgs.n.360/1998, è stata confermata nella stessa misura di quella prevista per l'anno 2019.

Il gettito derivante da tale imposta per il triennio 2021-2023, confrontato con quello definitivo dell'esercizio 2020, è così previsto:

	Previsione definitiva 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Addizionale Comunale Irpef	190.000,00	210.000,00	190.000,00	190.000,00

IMU

Il gettito stimato per l'imposta municipale propria per il triennio 2021-2023, confrontato con quello definitivo dell'esercizio 2020, è così previsto:

	Previsione definitiva 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	859.000,00	876.218,00	870.000,00	870.000,00

TARI

Il gettito della Tari è stato previsto in modo da garantire l'integrale copertura del costo del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti.

Il gettito stimato derivante dalla tassa di smaltimento dei rifiuti per il triennio 2021-2023, confrontato con quello definitivo dell'esercizio 2020, è così previsto:

	Previsione definitiva 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	570.000,00	570.000,00	570.000,00	570.000,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate da recupero evasione tributaria sono così previste per il triennio 2021-2023, confrontate con quelle definitive dell'esercizio 2020:

RECUPERO EVASIONE	Previsione definitiva 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
RECUPERO IMU	15.199,18	25.000,00	29.000,00	30.000,00
RECUPERO TARI	58.468,35	64.231,99	60.000,00	65.000,00
Totale	73.667,53	89.231,99	89.000,00	95.000,00

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

La previsione delle entrate da titoli abitativi è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021	52.000,00	0,00	52.000,00
2022	47.000,00	0,00	47.000,00
2023	57.000,00	0,00	57.000,00

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e s.m.i. ha previsto che dal 01/01/2018 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.

Nel bilancio 2021/2021 le entrate da titoli abitativi, come si evince anche dal prospetto degli equilibri di bilancio, non risultano applicate alla spesa corrente.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti nel triennio 2021-2023 confrontate con la previsione definitiva 2020:

	Previsione definitiva 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Sanzioni codice della strada	5.464,44	3.000,00	5.000,00	3.000,00

Dalla deliberazione di Giunta comunale n. 10 del 30/01/2021 si evince che la quota pari al 50% di tali entrate è destinata agli interventi di spesa per le finalità di cui all'articolo 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/07/2010.

Si raccomanda di verificare la corretta applicazione della destinazione vincolata, nel rispetto della normativa vigente, in caso siano previsti anche proventi da sanzioni di cui all'art. 142 al Codice della strada.

Tali proventi risultano, come si evince dal prospetto degli equilibri di bilancio, destinati a finanziare spesa corrente.

Su tali entrate non risulta calcolato per il triennio 2021-2023 il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni dei proventi e delle spese dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate 2021	Spese 2021	% copertura
Mense scolastiche	93.500,00	180.000,00	51,94
Servizio luci votive	24.500,00	11.000,00	222,73
Micronido	21.000,00	85.535,00	24,55
Centri estivi	13.000,00	20.000,00	65,00
Totale	152.000,00	296.535,00	51,26

L'Ente con deliberazione di Giunta comunale n. 8 del 30/01/2021, ha approvato le tariffe e definito i tassi di copertura del costo di gestione dei servizi a domanda individuale.

La percentuale di copertura complessiva risulta pari a 51,26%.

Su tali entrate non risulta calcolato per il triennio 2021-2023 il fondo crediti di dubbia esigibilità.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2021-2022-2023 per macroaggregati di spesa corrente è la seguente:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
101	Redditi da lavoro dipendente	827.265,53	854.078,36	855.761,63
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	56.469,67	58.869,14	58.869,14
103	Acquisto di beni e servizi	1.349.528,91	1.319.902,50	1.311.859,50
104	Trasferimenti correnti	477.698,00	472.198,00	428.595,73
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	111.400,00	104.800,00	104.750,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	184.527,00	176.441,00	176.641,00
Totale		3.006.889,11	2.986.289,00	2.936.477,00

Spese di personale

L'articolo 33, comma 2 del D.L. n.34/2019 ha modificato radicalmente la disciplina relativa alle facoltà assunzionali dei Comuni, prevedendo il superamento delle "storiche" regole fondate sul turn-over e introducendo un sistema basato sulla sostenibilità finanziaria.

La nuova disciplina, in vigore dal 20/04/2020, consente ai Comuni di procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'Organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione.

A seguito dell'entrata in vigore del D.L.n.34/2019, come convertito nella L.n.58/2019 e del DPCM attuativo del 17/03/2020, l'Organo di Revisione è chiamato ad esprimere contestualmente il parere sul PTFP e ad asseverare il "rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio".

Si rammenta che nel nuovo sistema di regole dovrà essere confermato e dimostrato il rispetto dei vincoli di spesa del personale di cui agli articoli 1, comma 557 quater, L.n.296/2006 e 9, comma 28, D.L.n.78/2010.

Questo Organo procederà ad esaminare il piano dei fabbisogni di personale 2021/2023 nel rispetto di quanto previsto dalla nuova normativa sopra richiamata al ricevimento della relativa proposta deliberativa che dovrà necessariamente fornire tutti gli elementi e i dati utili a dimostrare il rispetto delle nuove regole ed il rispetto dei richiamati vincoli di spesa, fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio che dovrà essere asseverato da questo Organo di revisione.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Riferimento punto 3.3 del principio applicato 4/2 D.Lgs.n.118/2011 e esempio n. 5

Il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017 ha modificato il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

- *nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento;*
- *nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;*
- *nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;*
- *dal 2021 per l'intero importo.*

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'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.

Inoltre, l'importo indicato nel prospetto del FCDE deve essere uguale a quello indicato nella missione 20, programma 2, 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. Si rammenta che per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al principio 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è il FCDE.

Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate rimosse 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.

Dalla documentazione ricevuta le entrate di dubbia esigibilità sulle quali è stato calcolato il fondo crediti di dubbia esigibilità sono le seguenti:

- 1) Tari annualità 2021, 2022 e 2023;
- 2) recupero evasione Imu annualità 2021, 2022 e 2023;
- 3) recupero evasione Tari annualità 2023.

Si rammenta che come previsto dall'art. 107 bis del D.L. n.18/2020 a decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2, a titolo di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli anni 2021-2022-2023 risultano 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					
TIPOLOGIA 101 IMPOSTE TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	595.000,00	71.876,00	71.876,00	0,00	12,08%
TOTALE GENERALE	595.000,00	71.876,00	71.876,00	0,00	12,08%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	595.000,00	71.876,00	71.876,00	0,00	12,08%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

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					
TIPOLOGIA 101 IMPOSTE TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	599.000,00	69.963,20	70.000,00	36,80	11,69%
TOTALE GENERALE	599.000,00	69.963,20	70.000,00	36,80	11,69%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	599.000,00	69.963,20	70.000,00	36,80	11,69%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

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					
TIPOLOGIA 101 IMPOSTE TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	665.000,00	73.283,00	73.500,00	217,00	11,05%
TOTALE GENERALE	665.000,00	73.283,00	73.500,00	217,00	11,05%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	665.000,00	73.283,00	73.500,00	217,00	11,05%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

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 10.000,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 10.000,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 10.000,00 pari allo 0,34% delle spese correnti;

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

L'Organo di revisione segnala che la metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali.

Fondo di riserva di cassa

Non è stato previsto il fondo di riserva di cassa per l'esercizio 2021. Pertanto si raccomanda di procedere a prevedere tale fondo nel rispetto dei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del *TUEL* (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali).

SPESE IN CONTO CAPITALE

Equilibri di bilancio di parte capitale

Gli equilibri di parte capitale per gli esercizi 2021-2022-2023 sono così garantiti:

EQUILIBRI DI BILANCIO					
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		70.745,89	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		544.492,00	128.790,00	153.300,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		615.237,89	128.790,00	153.300,00
			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾ :					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (-f)	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

INDEBITAMENTO

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.

Nel bilancio 2021-2023 non è previsto nuovo indebitamento.

L'incidenza degli interessi passivi, compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

	2021	2022	2023
Interessi passivi	111.400,00	104.800,00	104.750,00
entrate correnti	3.332.650,23	3.265.264,17	3.145.089,11
% su entrate correnti	3,34%	3,21%	3,33%
Limite art. 204 TUEL	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 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.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	2.558.874,76	2.420.674,76	2.282.474,76
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	138.200,00	138.200,00	138.200,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	2.420.674,76	2.282.474,76	2.144.274,76

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	111.400,00	104.800,00	104.750,00
Quota capitale	138.200,00	138.200,00	138.200,00
Totale fine anno	249.600,00	243.000,00	242.950,00

In merito l'Organo di revisione rileva che l'allegato d) al bilancio relativo ai limiti di indebitamento non è stato compilato in tutte le sue parti.

Inoltre si riscontra nei dati riportati nel suddetto prospetto una differenza per quanto concerne l'ammontare delle entrate del titolo 2 considerate per l'anno 2021, e quindi anche per gli anni 2022 e 2023 (in quanto mantenute costanti anche per tali annualità) rispetto a quanto rilevato nella colonna accertamenti del rendiconto 2019 (euro 179.131,49 in luogo di euro 180.702,49).

Si evidenzia che in questa sede per debito residuo al 01/01/2021 si è assunto il dato, come rilevato alla voce debiti da finanziamento nel conto del patrimonio al 31/12/2019, decurtato delle quote di rimborso dei prestiti pagate nel corso dell'esercizio 2020.

Questo Organo di revisione procederà al calcolo definitivo del debito residuo al 31/12/2020 in sede di esame del rendiconto.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione prende atto, così come riportato nella nota integrativa allegata al bilancio 2021/2023 che con deliberazione di Consiglio comunale n. 54 del 29/12/2020 è stata approvata, ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs.n.175/2016, la ricognizione ordinaria delle partecipazioni societarie possedute dal Comune alla data del 31/12/2019.

Di seguito la situazione delle partecipazioni societarie del Comune di Prignano sulla Secchia:

Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzione	% Quota di partecipazione	Attività svolta
B	C	D	E	F
2201090368	SETA Spa	2001	0,008	Esercizio, organizzazione, impianto e gestione dei servizi di trasporto pubblico di persone e merci
2727930360	AMO Spa	2003	0,03	Agenzia per la mobilità e il trasporto pubblico locale
2770891204	Lepida Spa	2007	0,002	Realizzazione, gestione e fornitura di servizi su reti a banda larga delle PA partecipate; servizi di controllo della rete telematica; altri servizi
224330365	Acquedotto Dragone Impianti srl	1994	14	Proprietà, possesso e gestione di reti, impianti e altre dotazioni patrimoniali strumentali a servizi pubblici di rilevanza industriale
4245520376	Hera Spa	2002	0,001975	Esercizi diretto e/o indiretto di servizi di pubblica utilità

OSSERVAZIONI e RACCOMANDAZIONI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti considera:

Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- 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;
- delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Riguardo alle previsioni per investimenti

Riguardo alle previsioni per investimenti si evidenzia che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti previsti.

Si richiama quanto previsto dal principio contabile applicato n. 4/2 al paragrafo 5.3) e successivi relativamente alla copertura degli investimenti.

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, così come definiti dalla L. 145/2018.

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.

Riguardo agli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19

Si evidenzia che l'Organo di revisione deve presidiare il permanere degli equilibri e l'evoluzione della gestione delle entrate e delle spese tenuto conto delle maggiori entrate, delle minori spese e delle maggiori spese correlate all'emergenza epidemiologica. In particolare, si ricorda che l'Organo di revisione dovrà certificare l'utilizzo delle somme del c.d. Fondone (art.106 D.L.n.34/2020) e Fondone-bis (art.39 del D.L.n.104/2020) entro il 30/05/2021. Sul bilancio 2021-2023 per l'annualità 2021 è riportabile il surplus di quanto ricevuto nel corso del 2020.

L'Organo di revisione deve altresì valutare i medesimi effetti anche negli organismi partecipati tenuto conto delle indicazioni contenute nella delibera Sezioni Autonomie 18/2020 "Linee di indirizzo per i controlli interni durante l'emergenza da Covid-19".

Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini di legge per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione 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 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:

- **di tutto quanto segnalato e rilevato nei vari paragrafi del presente parere, ai quali si rinvia raccomandando di porre in essere le relative azioni correttive;**
- del parere espresso dal precedente Revisore sulla Nota di aggiornamento al DUP 2021/2023;
- del parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario sulla deliberazione di Giunta Comunale n. 11 del 30/01/2021;
- 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;

per tutto quanto espresso, esposto e rilevato nella presente relazione

esprime

parere favorevole con riserva sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

La riserva potrà essere sciolta con l'invio tramite posta elettronica certificata della proposta di deliberazione di Consiglio comunale di approvazione del bilancio di previsione 2021/2023, corredata dei pareri di regolarità tecnica e contabile, ad oggi non ancora ricevuta, così come richiesto da ultimo in data 03/02/2021:

Pertanto si raccomanda di inviare all'Organo scrivente quanto richiesto al fine di consentire di poter sciogliere la riserva espressa in tempo utile per la seduta del Consiglio comunale prevista per l'approvazione del bilancio 2021/2023.

Infine si chiede, per agevolare il controllo di legge che l'Organo di revisione è tenuto ad effettuare sul bilancio di previsione, nell'interesse esclusivo dell'Ente, di modificare e/o integrare quanto previsto dall'art.65 del vigente Regolamento di contabilità prevedendo un congruo termine per l'esame del bilancio di previsione, che non può per ovvie ragioni, essere equiparato al rilascio di un qualunque altro parere nel termine di cinque giorni.

Si precisa che il termine per l'Organo di revisione decorre dal ricevimento della deliberazione di Giunta comunale di approvazione del bilancio corredata dello schema dello stesso, dei relativi allegati di legge e della proposta consiliare munita dei pareri di regolarità tecnica e contabile, nel rispetto di quanto previsto dal Tuel (art. 239, comma 1, lett. b), punto 2).

05 febbraio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Ilaria Saibene
Documento firmato digitalmente