

Comune di Enego (VI)

VERBALE n. 30/2021

Oggetto: comunicazione dello schema di Bilancio di Previsione 2021/2023 e del Documento Unico di Programmazione 2021/2023.

Il giorno 06 del mese di aprile dell'anno 2021 l'Organo di Revisione del Comune di Enego, nella persona del dr. Antonio Rosso, Revisore Unico, ha proceduto all'esame della proposta di *Bilancio di Previsione 2021/2023* e del *Documento Unico di Programmazione 2021/2023* approvati dalla Giunta Comunale in data 09 marzo 2021 e trasmessi, dal Responsabile del Servizio Economico e Finanziario in data 12 marzo 2021, unitamente alla proposta di delibera di Consiglio n. 12 in data 11 marzo 2021, e successivamente integrati in data 19 marzo 2021 e 01 aprile 2021.

Dopo un compiuto esame della proposta di Bilancio di Previsione 2021/2023 e del Documento Unico di Programmazione 2021/2023, unitamente agli allegati di legge ed ai documenti che li corredano,

- visto il D.Lgs. 267/2000;
- visto il D.Lgs. 118/2011;
- vista la legge 160/2019;
- visto lo statuto dell'Ente;
- visti i principi contabili per gli enti locali,

viene reso il testo del *parere* dell'Organo di Revisione sul Bilancio di Previsione 2021/2023 e sul Documento Unico di Programmazione 2021/2023, che si allega.

Enego, 06 aprile 2021

L'Organo di Revisione
- dott. Antonio Rosso -

Comune di Enego (VI)

Parere dell'Organo di Revisione sulla Proposta di *Bilancio di Previsione 2021-2023 e sul Documento Unico di Programmazione 2021-2023.*

Premessa

Va in *primis* rilevato che il termine di legge per l'approvazione del bilancio di previsione 2021/2023, scaduto il 31 dicembre 2020, è stato prorogato, da ultimo, con D.L. 41/2021, al 30 aprile 2021; l'Ente si trova pertanto in "gestione esercizio provvisorio", ex. art. 163, 3° comma, del D.Lgs. 267/2000.

Lo schema di Bilancio di Previsione 2021/2023 ed il DUP 2021/2023 sono stati approvati dalla Giunta Comunale con delibera n. 26 in data 09 marzo 2021, nel testo in esame.

L'Organo di Revisione ha ricevuto:

a) lo schema di *Bilancio di Previsione 2021/2023* corredato dei seguenti allegati:

- nota integrativa;
- prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2020;
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato, esercizio 2021;
- prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità triennio 2021-2023;
- elenco analitico delle risorse accantonate, vincolate e destinate del risultato di amministrazione presunto, triennio 2021-2023;
- piano degli indicatori di bilancio 2021-2023;
- elenco dell'indirizzo internet di pubblicazione del rendiconto della gestione deliberato;
- tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale anno 2019;
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento esercizio 2021;
- il prospetto relativo agli equilibri di bilancio.

b) il *Documento Unico di Programmazione 2021/2023*, contenente:

- il piano triennale e annuale delle opere pubbliche;
- il programma biennale degli acquisti di beni e servizi;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari;
- il programma triennale del fabbisogno di personale annualità 2021/2023;
- la determinazione delle tariffe dei servizi a domanda individuale e di altri servizi pubblici.

È stata altresì messa a disposizione dell'Organo di Revisione la seguente documentazione:

- delibera del Consiglio Comunale n. 6 in data 27 aprile 2020 ad oggetto: "Esame ed approvazione del regolamento di contabilità armonizzata";
- delibera del Consiglio Comunale n. 15 in data 18 agosto 2020 ad oggetto: "Adesione alla

- facoltà di non adottare la contabilità economico-patrimoniale”;
- delibera del Consiglio Comunale n. 20 in data 29 settembre 2020 ad oggetto “Esame ed approvazione del conto consuntivo 2019”;
 - delibera del Consiglio Comunale n. 29 in data 28 novembre 2020 ad oggetto “Variazione al bilancio di previsione 2020/2022”;
 - delibera del Consiglio Comunale n. 32 in data 30 dicembre 2020 ad oggetto: “Revisione delle partecipazioni detenute dal Comune di Enego al 31 dicembre 2019 ai sensi dell’art. 20 del Decreto Legislativo 19 agosto 2016, n. 175”;
 - delibera del Consiglio Comunale n. 33 in data 30 dicembre 2020 ad oggetto “Ratifica della delibera della Giunta Comunale n. 150 del 18 dicembre 2020 avente ad oggetto “variazione al bilancio di previsione 2020-2022 – esercizio 2020. Fondo solidarietà alimentare Covid-19””;
 - delibera del Consiglio Comunale n. 34 in data 30 dicembre 2020 ad oggetto “Determinazione delle aliquote Imu anno 2021”;
 - delibera del Consiglio Comunale n. 35 in data 30 dicembre 2020 ad oggetto “Conferma aliquote addizionale comunale Irpef anno 2021”;
 - delibera della Giunta Comunale n. 78 in data 22 maggio 2019 ad oggetto “Modifica della pianta organica vigente”;
 - delibera della Giunta Comunale n. 13 in data 05 febbraio 2020 ad oggetto “Approvazione del piano triennale del fabbisogno di personale 2020/22. Ricognizione delle eccedenze di personale”;
 - delibera della Giunta Comunale n. 21 in data 25 febbraio 2021 ad oggetto “Approvazione piano triennale in materia di pari opportunità ed azioni positive”;
 - delibera della Giunta Comunale n. 22 in data 25 febbraio 2021 ad oggetto “Ricognizione annuale delle eccedenze di personale ex art. 33 del D.Lgs. 30 marzo 2001 n. 165”;
 - delibera della Giunta Comunale n. 25 in data 09 marzo 2021 ad oggetto “Adozione dello schema del Programma dei Lavori Pubblici 2021/2023 e dell’elenco annuale dei lavori 2021 ai sensi dell’art. 21 del D.Lgs. n. 50/2016 e dell’art. 5 del D.M. 16/01/2018 n. 14 e del programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2021/2022”;
 - proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 14 in data 19 marzo 2021 ad oggetto “Approvazione del regolamento per l’applicazione del canone unico patrimoniale”;
 - proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 15 in data 19 marzo 2021 ad oggetto “Programma affidamento incarichi di consulenza o collaborazione esterna ai sensi dell’art. 3 comma 55 L.244/2007”;
 - il prospetto delle spese di personale previste in bilancio;
 - i bilanci al 31 dicembre 2019 delle società ed organismi direttamente partecipati.

L’Organo di Revisione evidenzia, *in primis*, quanto di seguito:

- con il 1° gennaio 2016 è entrata in vigore la *contabilità armonizzata* con applicazione dei nuovi principi contabili;

- dall'esercizio 2016 è soppressa la distinzione tra bilancio annuale e bilancio pluriennale; l'elaborazione del bilancio di previsione 2021-2023 è strutturata per missioni e programmi con funzione autorizzatoria;
- nel nuovo modello contabile, cosiddetto di *competenza finanziaria potenziata*, le obbligazioni attive e passive, giuridicamente perfezionate, sono imputate a bilancio nell'esercizio nel quale le obbligazioni medesime vengono a scadenza, e non necessariamente nell'esercizio in cui sono registrate contabilmente;
- il *bilancio di previsione finanziario* si riferisce ad un orizzonte temporale triennale: comprende le previsioni di competenza e di cassa per il primo esercizio (2021) e le previsioni di sola competenza per il biennio successivo (2022-2023), in coerenza con la sezione operativa del DUP.

Il bilancio di previsione *de qua* è stato impostato secondo i citati principi contabili, con effetto trascinamento anche per i residui degli esercizi precedenti.

L'Ente con provvedimento Consigliare in data 18 agosto 2020 ha aderito alla facoltà di non adottare la contabilità economico-patrimoniale.

Bilancio di previsione

Il documento contabile in esame presenta il quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza e di cassa quale emerge dal prospetto allegato 1), che esprime le grandezze finanziarie proprie del documento di programmazione.

L'Organo di Revisione ha accertato:

- il *pareggio complessivo* del bilancio, quanto alla competenza, negli estremi complessivi, per l'entrata e la spesa di euro 4.170.934,53 per l'esercizio 2021, con applicazione del FPV di parte corrente di euro 25.880,67 e con applicazione dell'avanzo di amministrazione 2020, non accertato, per euro 11.461,36; di euro 6.936.550,00 per l'esercizio 2022, e di euro 4.719.950,00 per l'esercizio 2023;
- l'*equilibrio economico-finanziario* per il triennio 2021-2023, di parte capitale e finale; l'equilibrio di parte corrente è ottenuto con utilizzo di entrate di parte capitale per euro 15.000,00 e con applicazione dell'avanzo di amministrazione presunto vincolato, per euro 11.461,36.

Le *spese di parte corrente*, pari ad euro 1.928.584,53, risultano coperte dalle entrate correnti, pari ad euro 2.014.742,50.

Non risultano allocati contributi e trasferimenti di organismi comunitari o internazionali e né per spese per funzioni regionali delegate.

Le *spese in conto capitale* di complessivi euro 1.368.850,00, per l'esercizio 2021, risultano coperte per euro 1.383.850,00, da *entrate in conto capitale*.

I proventi dei titoli abilitativi edilizi vanno a finanziare le spese in conto capitale.

La *gestione di cassa* 2021 presenta un saldo finale, presunto, positivo di euro 3.903.440,53, contro euro 3.653.307,22 del saldo iniziale.

Il saldo iniziale e finale di cassa non ricomprende il saldo del c/c postale (Banco Posta).

Non risultano giacenze vincolate da comunicare al Tesoriere.

Non è prevista l'accensione di mutui e/o finanziamenti in genere e né il ricorso ad anticipazioni da parte dell'istituto Tesoriere.

Il *fondo di riserva ordinario* è stato quantificato in euro 16.650,00 per la competenza 2021, in euro 20.170,00 per l'esercizio 2022 ed in euro 19.730,00 per l'esercizio 2023.

Il *fondo di riserva di cassa* per l'esercizio 2021 ammonta ad euro 50.000,00.

La *tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto* (euro 4.333.913,27) dà la dimostrazione del risultato, presunto dell'esercizio 2020; la parte *disponibile* è pari ad euro 3.914.643,57; la parte *accantonata* è pari ad euro 371.008,80; la parte *vincolata* è pari ad euro 37.224,65; la parte *destinata* (ad investimenti) è pari ad euro 11.036,25.

Le previsioni di entrata e di spesa per gli anni 2021-2023 paiono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il DUP e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale lavori pubblici, programmazione fabbisogno personale, piano alienazione e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

La determinazione (conferma) delle tariffe dei servizi a domanda individuale e di altri servizi pubblici è contenuta nella proposta di delibera del Consiglio Comunale di approvazione del bilancio di previsione.

Fondi

È stato previsto apposito accantonamento al *fondo crediti di dubbia esigibilità* di parte corrente di euro 29.730,00 per la competenza anno 2021, di euro 29.730,00 per l'esercizio 2022 e di euro 20,00 per l'esercizio 2023.

È stato previsto, per l'esercizio 2021, un accantonamento al *fondo spese potenziali* di euro 15.962,50, di cui euro 6.030,00 per rinnovi contrattuali, di euro 1.700,00 per indennità fine mandato del sindaco e di euro 8.232,50 al *fondo di garanzia debiti commerciali*.

L'Ente ha provveduto a comunicare alla "Piattaforma dei crediti commerciali" l'ammontare dei debiti commerciali di residui scaduti e non pagati con riferimento al 31 dicembre 2019 (legge 145/2018), ed è stato pubblicato l'ammontare complessivo dei debiti, ex art. 33 del D.Lgs. 33/2013.

FPV (fondo pluriennale vincolato)

Il FPV di parte corrente: è costituito dalla reimputazione della spesa per il salario accessorio di risultato delle posizioni organizzative relativo agli anni 2020 e precedenti.

FPV parte capitale: nessun accantonamento è stato iscritto alla data del 31 dicembre 2020.

Partecipate

L'Ente ha proceduto alla ricognizione delle partecipazioni direttamente possedute (delibera del Consiglio Comunale n. 32 in data 30 dicembre 2020).

Dai bilanci degli enti ed organizzazioni direttamente partecipati dal Comune, riferiti all'esercizio 2019, emergono delle criticità in ordine alla società partecipata Montagna Vicentina S.c.r.l., che presenta un risultato di periodo pari a zero ed un patrimonio netto di euro 1.328,00: si invita l'amministrazione ad un attento monitoraggio di detta partecipazione al fine di evitare ricadute negative sul bilancio dell'Ente.

Personale

La dotazione organica dell'Ente è stata approvata con deliberazione di Giunta n. 78/2019, integrata con delibera della Giunta Comunale n. 13/2020.

Per l'anno 2021 l'Ente non prevede alcuna *esternalizzazione di servizi*.

Nel piano triennale del fabbisogno di personale è prevista l'assunzione di due unità di personale (profilo tecnico e profilo amministrativo).

Non risultano assunti i provvedimenti relativi alla quantificazione del "fondo risorse decentrate", parte fissa e parte variabile, per l'esercizio 2020 e precedenti (dal 2015).

L'Ente si avvale di personale a tempo determinato a "scavalco" di altri enti nella forma dello "scavalco di eccedenza".

Altro

Non sono previste spese per incarichi di collaborazione autonoma.

Le risorse relative al recupero dell'evasione tributaria, per IMU e TASI, per l'esercizio 2021, ammontano a complessivi euro 65.000,00.

Per il triennio 2021-2023 sono rispettati i *vincoli di finanza pubblica*.

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti di finanza derivata o che contengono una componente speculativa.

L'Ente non ha prestato garanzie a favore di Enti terzi.

Per il triennio 2021-2023 sono rispettati i limiti di indebitamento (art. 204 D.Lgs. 267/2000).

L'Ente non evidenzia situazioni di deficitarietà strutturali.

L'Ente ha adempiuto all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP.

L'Ente ha previsto l'applicazione nel bilancio 2021 del nuovo canone patrimoniale (canone unico).

Il sistema contabile e le misure organizzative interne non garantiscono un costante e corretto aggiornamento degli inventari e dei conti patrimoniali accesi alle immobilizzazioni.

Nota integrativa

La *nota integrativa*, quale documento tecnico integrante il bilancio di esercizio, di cui costituisce il completamento, trattandosi di schemi sintetici, contenente dati meramente quantitativi, fornisce informazioni aggiuntive, esplicative e, ove necessario, complementari per la lettura ed una migliore comprensione del bilancio medesimo.

La stessa, pur essendo a schema libero, è a contenuti tipici.

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

Contiene le informazioni minime richieste dalle vigenti disposizioni normative in materia (D.Lgs. 118/2011).

Documento Unico di Programmazione 2021-2023

Il documento in questione, che va a sostituire la Relazione previsionale e programmatica,

ha la funzione di analizzare le condizioni esterne ed interne all'ente, individuare il piano degli interventi, i programmi, i progetti, gli obiettivi e le relative risorse.

Comprende aspetti finanziari ed economici, fisici, strutturali e politici della programmazione.

Il Documento Unico di Programmazione risulta essere l'atto di sintesi della pianificazione strategica e della programmazione operativa.

Si compone di due parti distinte ma complementari, una denominata *sezione strategica*, con orizzonte temporale il mandato sindacale, ed una denominata *sezione operativa* coeva con il bilancio da essa discendente.

È uno strumento di programmazione a cui tutti gli atti contabili e gestionali dell'Ente locale devono tendere.

Contiene gli strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

Il documento in questione è stato redatto, ricorrendone i presupposti, nel modello semplificato.

Il documento in questione appare sufficientemente esaustivo, ancorché redatto semplificato, stante le dimensioni dell'Ente.

Conclusioni

L'Organo di Revisione, esaminati il progetto di *Bilancio di Previsione 2021-2023* con i relativi allegati ed il *Documento Unico di Programmazione 2021-2023*, da atto:

- a) della sostanziale completezza della documentazione allegata;
- b) della *coerenza interna ed esterna*, quale nesso logico tra le varie parti ed all'interno di esse, del sistema di bilancio;
- c) della *attendibilità*, quale fondatezza delle previsioni di entrata e di spesa e della loro realizzabilità;
- d) della *congruità*, quale adeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa ai fini del raggiungimento degli obiettivi programmatici e del mantenimento dell'equilibrio della gestione;
- e) del rispetto dei principi contabili e dei postulati di cui al D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni;
- f) del rispetto del pareggio complessivo di bilancio;
- g) del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- h) del rispetto dei limiti di indebitamento degli enti locali per l'esercizio 2021 e quindi del permanere in capo all'ente della disponibilità residua alla contrazione di nuovi mutui (ex art. 204 D.Lgs. 267/2000).

Parere

L'Organo di Revisione, fatto salvo quanto esposto ed evidenziato nei paragrafi precedenti, visto anche il parere espresso dal responsabile del Servizio Economico e Finanziario in

ordine alla regolarità tecnica e contabile sul *Documento Unico di Programmazione 2021-2023* e sulla proposta di *Bilancio di Previsione 2021-2023*,

esprime, per quanto di propria competenza, **parere favorevole** all'approvazione del *Documento Unico di Programmazione 2021-2023* e del *Bilancio di Previsione 2021-2023*, nei documenti proposti;

invita l'Amministrazione Comunale:

- a) a monitorare l'equilibrio di bilancio, competenza 2021, al fine della verifica del permanere del rispetto degli equilibri di bilancio e l'evoluzione della gestione delle entrate e delle spese, in particolare delle minori entrate e delle maggiori spese, tenuto conto dell'emergenza epidemiologica da Covid-19;
- b) a valutare i medesimi effetti ed impatti anche negli organismi partecipati;
- c) ad assumere ogni provvedimento di spesa, sia di parte corrente, ed, in particolare, per la parte in conto capitale, una volta acquisita la certezza delle relative fonti di finanziamento e nel rispetto degli obblighi previsti dal legislatore contabile;
- d) a porre in essere tutte le misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte alla emergenza da Covid-19.

Eneo, 06 aprile 2021

L'Organo di Revisione
- dott. Antonio Rosso -

COMUNE DI ENEGO (VI)
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2021 - 2022 - 2023

ENTRATE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	SPESE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	3.653.307,22								
Utilizzo avanzo di amministrazione		11.461,36	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
di cui: UNIZIO Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contrattato ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		25.880,67	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	968.687,17	951.232,50	945.000,00	888.000,00	Titolo 1 - Spese correnti	2.502.714,66	1.928.584,53	1.585.250,00	1.415.250,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	191.902,86	164.000,00	153.200,00	128.600,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extra-tributarie	595.504,41	695.510,00	616.550,00	534.550,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	6.992.058,71	1.368.850,00	4.476.800,00	2.433.800,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.833.907,44	1.383.850,00	4.486.800,00	2.433.800,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	9.991.001,91	3.396.592,50	6.201.550,00	3.984.950,00	Totale spese finali	9.494.773,37	3.297.434,53	6.062.050,00	3.849.050,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	138.500,00	138.500,00	139.500,00	135.900,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi a partite di giro	756.452,54	735.000,00	735.000,00	735.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	864.047,77	735.000,00	735.000,00	735.000,00
Totale titoli	10.747.454,45	4.133.592,50	6.936.550,00	4.719.950,00	Totale titoli	10.497.321,14	4.170.934,53	6.936.550,00	4.719.950,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	14.400.761,67	4.170.934,53	6.936.550,00	4.719.950,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	10.497.321,14	4.170.934,53	6.936.550,00	4.719.950,00
Fondo di cassa finale presunto	3.803.440,53								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.
(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.
* Indicare gli anni di riferimento.