



# Comune di Lamon

*Provincia Belluno - Regione del Veneto*

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

L'Organo di Revisione

Massimo Sorarù

## L'Organo di Revisione

Verbale n. 34 del 24 marzo 2021

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'Organo di Revisione ha:

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

**presenta**

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

Lamon 24 marzo 2021

L'Organo di Revisione

Massimo Sorarù

## Sommario

Comune di Lamon .....	1
<i>Provincia Belluno - Regione del Veneto</i> .....	1
<b>PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI</b> .....	<b>4</b>
<b>NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE</b> .....	<b>4</b>
<b>DOMANDE PRELIMINARI</b> .....	<b>4</b>
<b>VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI</b> .....	<b>5</b>
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020 .....	5
<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023</b> .....	<b>6</b>
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV) .....	8
Previsioni di cassa .....	9
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023 .....	11
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	12
La nota integrativa .....	12
<b>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI</b> .....	<b>13</b>
<b>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023</b> .....	<b>15</b>
A) ENTRATE .....	15
Entrate da fiscalità locale .....	15
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria .....	17
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni .....	17
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	18
Proventi dei beni dell'ente .....	18
Proventi dei servizi pubblici .....	19
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	20
Spese di personale .....	20
Spese per incarichi di collaborazione autonoma .....	21
Spese per acquisto beni e servizi .....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) .....	21
Fondo di riserva di competenza .....	22
Fondi per spese potenziali .....	22
Fondo di riserva di cassa .....	23
Fondo di garanzia dei debiti commerciali .....	23
<b>ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	<b>24</b>
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b> .....	<b>25</b>
<b>INDEBITAMENTO</b> .....	<b>28</b>
<b>OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI</b> .....	<b>30</b>
<b>CONCLUSIONI</b> .....	<b>32</b>

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Massimo Sorarù revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 30 aprile 2018

### *Premesso*

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 20 marzo lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021 - 2023, approvato dalla Giunta Comunale in data 19 con delibera n. 19, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

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

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

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di LAMON registra una popolazione al 01.01.2020, di n 2743 abitanti.

## DOMANDE PRELIMINARI

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

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

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023, considerata la nuova proroga per il termine di approvazione del bilancio di previsione 2021/2023 da parte degli enti locali, ulteriormente differito dal 31 gennaio al 31 marzo 2021 con decreto del

ministro dell'Interno Luciana Lamorgese del 13 gennaio scorso, adottato d'intesa con il ministero dell'Economia e delle Finanze.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

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

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

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

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 25 del 27/06/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'Organo di Revisione formulata con verbale n. 25 in data 24/06/2020 si evidenzia che:

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

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:

	<b>31/12/2019</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	613.318,06
di cui:	
a) Fondi vincolati	338.295,15
b) Fondi accantonati	228.441,73
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	46.581,18
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>613.318,06</b>

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate risultano passività potenziali probabili di entità superiore al fondo accantonato nel risultato di amministrazione per cui si rende necessario provvedere al finanziamento nel bilancio di previsione 2021-2023.

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

**Situazione di cassa**

	2018	2019	2020
Disponibilità:	373.293,09	491.216,47	639.779,71
di cui cassa vincolata	43.094,72	70.168,57	70.168,57
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

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

## 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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

### ***Riepilogo generale entrate e spese per titoli***

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsioni di competenza	101.316,89	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsioni di competenza	1.885.477,93	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	27.400,00	295.600,00		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsioni di competenza	-	295.600,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	491.216,47	639.779,71		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	103.217,21	previsione di competenza previsione di cassa	1.496.700,00 1.607.611,81	1.534.250,00 1.637.467,21	1.534.000,00	1.534.000,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	195.622,36	previsione di competenza previsione di cassa	560.200,00 596.011,82	157.000,00 352.622,36	104.200,00	72.500,00
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	76.895,57	previsione di competenza previsione di cassa	377.300,00 499.260,86	391.900,00 468.795,57	339.100,00	339.100,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	4.854.221,53	previsione di competenza previsione di cassa	9.342.267,20 7.771.905,07	7.383.060,00 12.237.281,53	1.463.300,00	740.000,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	114.591,01	previsione di competenza previsione di cassa	- 155.341,01	- 114.591,01	-	-
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza previsione di cassa	798.400,00 798.400,00	852.000,00 852.000,00	852.000,00	852.000,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.117,39	previsione di competenza previsione di cassa	2.030.000,00 2.031.335,66	2.030.000,00 2.031.117,39	2.030.000,00	2.030.000,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>5.345.665,07</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>14.604.867,20 13.459.866,23</b>	<b>12.348.210,00 17.693.875,07</b>	<b>6.322.600,00</b>	<b>5.567.600,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>5.345.665,07</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>16.619.062,02 13.951.082,70</b>	<b>12.643.810,00 18.333.654,78</b>	<b>6.322.600,00</b>	<b>5.567.600,00</b>

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO				0,00	-	-
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	781.061,99	previsione di competenza	2.405.316,89	1.979.250,00	1.866.100,00	1.833.200,00
			di cui già impegnato*		149.958,36	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	2.675.913,76	2.709.411,99		
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	3.982.593,13	previsione di competenza	11.254.745,13	7.648.260,00	1.463.300,00	740.000,00
			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	7.651.215,40	11.630.853,13		
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	previsione di competenza	-	-	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		
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	27.566,57	previsione di competenza	130.600,00	134.300,00	111.200,00	112.400,00
			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	130.600,00	161.866,57		
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza	798.400,00	852.000,00	852.000,00	852.000,00
			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	798.400,00	852.000,00		
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	53.871,32	previsione di competenza	2.030.000,00	2.030.000,00	2.030.000,00	2.030.000,00
			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	2.059.135,48	2.083.871,32		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>4.845.093,01</b>	previsione di competenza	<b>16.619.062,02</b>	<b>12.643.810,00</b>	<b>6.322.600,00</b>	<b>5.567.600,00</b>
			di cui già impegnato*		<b>149.958,36</b>	-	-
			di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
			previsione di cassa	<b>13.315.264,64</b>	<b>17.438.003,01</b>		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>4.845.093,01</b>	previsione di competenza	<b>16.619.062,02</b>	<b>12.643.810,00</b>	<b>6.322.600,00</b>	<b>5.567.600,00</b>
			di cui già impegnato*		<b>149.958,36</b>	-	-
			di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
			previsione di cassa	<b>13.315.264,64</b>	<b>17.438.003,01</b>		

\* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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.

Gli Amministratori in Nota Integrativa (si veda la pag. n. 5 della Nota Integrativa in calce al Bilancio di Previsione predisposta dal Responsabile del servizio Finanziario - dott. Todesco) precisano che: "In fase di predisposizione del bilancio di previsione, il FPV è stato determinato in relazione ai dati da esercizio 2020 non essendo intervenute variazioni di esigibilità 2020 da parte dei responsabili e non è ancora stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui."

Quindi per l'esercizio 2021 in attesa della delibera sul riaccertamento dei residui, nessun stanziamento a tale titolo è previsto.

**Previsioni di cassa**

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>639.779,71</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.637.467,21
2	Trasferimenti correnti	352.622,36
3	Entrate extratributarie	468.795,57
4	Entrate in conto capitale	12.237.281,53
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	114.591,01
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	852.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.031.117,39
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>17.693.875,07</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>18.333.654,78</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021</b>
1	Spese correnti	2.709.411,99
2	Spese in conto capitale	11.630.853,13
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	161.866,57
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	852.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.083.871,32
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>17.438.003,01</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>895.651,77</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo di cassa assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

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

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.

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>				<b>0,00</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	103.217,21	1.534.250,00	1.637.467,21	1.637.467,21
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	195.622,36	157.000,00	352.622,36	352.622,36
3	<i>Entrate extratributarie</i>	76.895,57	391.900,00	468.795,57	468.795,57
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	4.854.221,53	7.383.060,00	12.237.281,53	12.237.281,53
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	114.591,01	0,00	114.591,01	114.591,01
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	852.000,00	852.000,00	852.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.117,39	2.030.000,00	2.031.117,39	2.031.117,39
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>5.345.665,07</b>	<b>12.348.210,00</b>	<b>17.693.875,07</b>	<b>17.693.875,07</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>5.345.665,07</b>	<b>12.348.210,00</b>	<b>17.693.875,07</b>	<b>17.693.875,07</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	781.061,99	1.979.250,00	2.760.311,99	2.709.411,99
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	3.982.593,13	7.648.260,00	11.630.853,13	11.630.853,13
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	27.566,57	134.300,00	161.866,57	161.866,57
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		852.000,00	852.000,00	852.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	53.871,32	2.030.000,00	2.083.871,32	2.083.871,32
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>4.845.093,01</b>	<b>12.643.810,00</b>	<b>17.488.903,01</b>	<b>17.438.003,01</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>255.872,06</b>

## Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti Locali) <sup>(1)</sup></b>				
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>2.021,00</b>	<b>2.022,00</b>	<b>2.023,00</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		639.779,70		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.083.150,00	1.977.300,00	1.945.600,00
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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	1.979.250,00	1.866.100,00	1.833.200,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	134.300,00	111.200,00	112.400,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>30.400,00</b>	-	-
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	30.400,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	-	-
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	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b> <b>O = G+H+I-L+M</b>		-	-	-
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	265.200,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.383.060,00	1.463.300,00	740.000,00
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	(-)	-	-	-
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	7.648.260,00	1.463.300,00	740.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T-L-M-U-V+E</b>		-	-	-
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 attività finanziarie	(-)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		-	-	-
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		-	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	30.400,00	-	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>30.400,00</b>	-	-

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

#### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017. (si veda in proposito quanto precisato al paragrafo *SPESE IN CONTO CAPITALE* riportato in seguito nel presente parere)

### **Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

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

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	15.000,00	10.000,00	10.000,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Canoni per concessioni pluriennali	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Sanzioni codice della strada	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Entrate per eventi calamitosi	1.000,00		
Altre da specificare			
<b>Totale</b>	<b>40.000,00</b>	<b>34.000,00</b>	<b>34.000,00</b>

### **La nota integrativa**

La nota integrativa allegata al Bilancio di Previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;

- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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

### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

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

Il D.U.P. contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

#### ***Programma triennale lavori pubblici (si veda pag. 30 e segg. del D.U.P.)***

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

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

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

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

***Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi (si vedano schede A, B e C allegate al Documento D.U.P.)***

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

***Programmazione triennale fabbisogni del personale***

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

L'Organo di Revisione ha formulato uno specifico parere al quale fa rinvio in data il parere con verbale n 32 in data 4/02/2021 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

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

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

L'Organo di Revisione richiama quanto precisato dagli Amministrazione in ordine alla mancata adozione del Piano in questione: *Il piano di razionalizzazione non viene adottato in quanto si ritiene che l'acquisto di beni e servizi ad ora improntato e determinato dalle esigue disponibilità di bilancio sia già volto all'ottimizzazione delle risorse, come già detto considerate comunque scarse a disposizione dell'ente* (si vada pag. 69 del D.U.P.)

***Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari***

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Sul piano l'Organo di Revisione richiama quanto illustrato a pag. 68 del D.U.P.

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

### A) ENTRATE

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

#### *Entrate da fiscalità locale*

#### Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,8%.

Scaglione	Esercizio 2020 (Assestato)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
aliquota unica	260.000,00	260.000,00	260.000,00	260.000,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

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

#### IMU

La Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente:

IUC	Esercizio 2020 (assestato)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	568.000,00	580.000,00	580.000,00	580.000,00
<b>Totale</b>	<b>568.000,00</b>	<b>580.000,00</b>	<b>580.000,00</b>	<b>580.000,00</b>

#### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2020 (assestato)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
TARI	233.500,00	255.000,00	255.000,00	255.000,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2021, la somma di euro 255.000, con un aumento di euro 21.500 rispetto alle previsioni definitive 2020, per effetto della tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Ente sta per approvare (nella medesima riunione del Consiglio che dovrà deliberare l'approvazione del Bilancio di Previsione in commento) il Piano Economico Finanziario secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), n.443 e 444 del 31 ottobre 2019.

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il Comune *ha* tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard secondo le indicazioni contenute nelle *"Linee guida interpretative" per l'applicazione del comma 653 dell'art. 1 della Legge n. 147 del 2013 e relativo utilizzo in base alla Delibera ARERA 31 ottobre 2019, n. 443* predisposte a cura del Mef - Dipartimento delle Finanze.

### **Altri Tributi Comunali**

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi (*modificare la tabella inserendo solo quelli istituiti dall'ente*):

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2020 (asestato)</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
Cosap	11.800,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	4.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
pubblicità	2.000,00	0,00	0,00	0,00
canone patrimoniale	0,00	14.500,00	14.500,00	14.500,00
<b>Totale</b>	<b>17.800,00</b>	<b>20.500,00</b>	<b>20.500,00</b>	<b>20.500,00</b>

Il Comune, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, 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 ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.Lgs n.23/2011).

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale, una nuova imposta sostitutiva di affissioni, pubblicità e canone occupazione suolo pubblico.

Viene fatta una previsione per gli anni 2021 – 2023 in Euro 14.500 annui (si veda pag. 20 del D.U.P.).

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

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

Tributo	Accertamento 2019	Residuo 2019	Assestato 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
ICI						
IMU	19.803,31	111,08	1.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
TASI	0,00	0	0	1000	1000	1000
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI		17.788,52		3.000,00	3.000,00	3.000,00
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
<b>Totale</b>	<b>19.803,31</b>	<b>17.899,60</b>	<b>1.000,00</b>	<b>7.000,00</b>	<b>7.000,00</b>	<b>7.000,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			0,00	884,10	884,10	884,10

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

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>2019 (rendiconto)</b>	26.976,82	0,00	26.976,82
<b>2020 (assestato)</b>	5.000,00	0,00	5.000,00
<b>2021</b>	15.000,00	0,00	15.000,00
<b>2022</b>	10.000,00	0,00	10.000,00
<b>2023</b>	10.000,00	0,00	10.000,00

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

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

	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
sanzioni ex art.208 co 1 cds	2.000,00	2.000,00	2.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	72,40	72,40	72,40
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>3,62%</b>	<b>3,62%</b>	<b>3,62%</b>

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

La somma da assoggettare a vincoli è così determinata:

- euro 2.000. per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta 89 in data 02/12/2020. la somma di euro 2.000. (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 1.000.

**Proventi dei beni dell'ente**

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

**Proventi dei beni dell'ente**

	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
Canoni di locazione	2.100,00	2.900,00	2.900,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>2.100,00</b>	<b>2.900,00</b>	<b>2.900,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00

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

**Proventi dei servizi pubblici**

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2021	Spese/costi Prev. 2021	% copertura 2021
Asilo nido	0,00	0,00	n.d.
pasti domiciliari	24.200,00	20.000,00	121,00%
Fiere e mercati	0,00	0,00	n.d.
Mense scolastiche	48.000,00	50.000,00	96,00%
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	n.d.
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	n.d.
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	n.d.
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	n.d.
Impianti sportivi	2.000,00	21.500,00	9,30%
Parchimetri	0,00	0,00	n.d.
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Trasporti funebri	0,00	0,00	n.d.
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	n.d.
Centro creativo	3.000,00	7.000,00	42,86%
pesa pubblica	1.000,00	1.000,00	100,00%
<b>Totale</b>	<b>78.200,00</b>	<b>99.500,00</b>	<b>78,59%</b>

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Servizio	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022	Previsione Entrata 2023	FCDE 2023
Asilo nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
pasti domiciliari	24.200,00	0,00	24.200,00	0,00	24.200,00	0,00
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	48.000,00	0,00	48.000,00	0,00	48.000,00	0,00
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	2.000,00	302,20	2.000,00	302,20	2.000,00	302,20
Parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti funebri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Centro creativo	3.000,00	453,30	3.000,00	453,30	3.000,00	453,30
pesa pubblica	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>78.200,00</b>	<b>755,50</b>	<b>78.200,00</b>	<b>755,50</b>	<b>78.200,00</b>	<b>755,50</b>

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 88 del 2/12/2020, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 78,59%.

## B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	
101	Redditi da lavoro dipendente	609.966,09	539.000,00	537.700,00	536.500,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	45.663,24	40.350,00	39.550,00	39.550,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.040.726,10	741.850,00	717.700,00	721.400,00
104	Trasferimenti correnti	522.561,46	497.350,00	417.450,00	386.450,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	62.400,00	53.100,00	47.900,00	43.500,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	13.100,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
110	Altre spese correnti	110.900,00	104.600,00	102.800,00	102.800,00
	<b>Totale</b>	<b>2.405.316,89</b>	<b>1.979.250,00</b>	<b>1.866.100,00</b>	<b>1.833.200,00</b>

### Spese di personale

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 614.144,10, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- 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 € 12.802,68.

L'Organo di Revisione fa specifico rinvio a quanto riportato nel proprio parere per l'adozione della Delibera di "APPROVAZIONE DEL PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE 2021 -2023 E PIANO DELLE ASSUNZIONI PER L'ANNO 2021 RELATIVO AL TRIENNIO 2020-2022" reso in data 4 febbraio 2021.

Il Revisore precisa quindi che nell'adozione della suddetta delibera gli Amministratori attestano che

- o "che la spesa derivante dalla programmazione di cui sopra rientra nei limiti della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste dalla legislazione vigente, rispetta gli attuali vincoli di finanza pubblica in materia di "pareggio di bilancio", nonché i limiti imposti dall'art. 1, comma 557 e seguenti, della L. 296/2006 e s.m.i., in tema di contenimento della spesa di personale, come specificato dai parametri di virtuosità specificati in parte narrativa, dal quale si evince che le componenti assoggettate al limite sono ampiamente contenute nella valore medio del

*triennio 2011 - 2013 rispettando anche in maniera previsionale quanto disposto con l'art.1 comma 557- quater della legge 296/2006."*

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

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

L'Organo di Revisione fa presente che lo stanziamento previsto in Euro 15.000,00 rientra nei limiti di quanto previsto dall'art. 14 del D.L. 66/2014, che stabilisce che non è possibile conferire incarichi, quando la spesa complessiva sostenuta nell'anno per tali affidamenti è superiore all'1,4% rispetto alla spesa di personale.

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.

### **Spese per acquisto beni e servizi**

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

- a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- c) le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

L'Organo di Revisione fa apposito rinvio alle precisazioni contenute nel D.U.P. (si vedano allegati A, B e C del Documento).

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Ente non si trova nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020).

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2021-2023 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

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

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

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

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

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.534.250,00	33.848,40	33.848,40	0,00	2,21%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	157.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	391.900,00	4.578,01	4.578,01	0,00	1,17%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	7.383.060,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>9.466.210,00</b>	<b>38.426,41</b>	<b>38.426,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,41%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>2.083.150,00</b>	<b>38.426,41</b>	<b>38.426,41</b>	<b>0,00</b>	<b>1,84%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>7.383.060,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.534.000,00	33.848,40	33.848,40	0,00	2,21%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	104.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	339.100,00	4.698,89	4.698,89	0,00	1,39%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.463.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>3.440.600,00</b>	<b>38.547,29</b>	<b>38.547,29</b>	<b>0,00</b>	<b>1,12%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>1.977.300,00</b>	<b>38.547,29</b>	<b>38.547,29</b>	<b>0,00</b>	<b>1,95%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>1.463.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.534.000,00	33.848,40	33.848,40	0,00	2,21%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	72.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	339.100,00	4.698,89	4.698,89	0,00	1,39%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	740.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>2.685.600,00</b>	<b>38.547,29</b>	<b>38.547,29</b>	<b>0,00</b>	<b>1,44%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>1.945.600,00</b>	<b>38.547,29</b>	<b>38.547,29</b>	<b>0,00</b>	<b>1,98%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>740.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

### **Fondo di riserva di competenza**

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

anno 2021 - euro 6.600 pari allo 0,34% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 6.600 pari allo 0,36% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 6.600 pari allo 0,36% delle spese correnti;

Il Revisore dei Conti precisa che tale accantonamento rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità, infatti l'articolo 166, comma 1, del decreto legislativo n. 267/2000 obbliga gli enti locali ad iscrivere in bilancio un fondo di riserva il cui importo varia da un minimo dello 0,30% ad un massimo del 2% delle spese correnti inizialmente previste in bilancio

### **Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione ha esaminato il report sullo stato dei contenziosi in essere.

In Nota Integrativa gli Amministratori precisano che: "Tale fondo non è stato costituito in quanto non vi sono allo stato attuale cause in corso di particolare rilevanza. Il fondo con un

accantonamento è presente quale posta di vincolo sull'avanzo di amministrazione per una somma di euro 20.000.”

L'Organo di revisione sul punto invita l'Amministrazione a tenere costantemente monitorato lo stato dei contenziosi in essere, al fine di poter quantificare il corretto stanziamento del “vincolo sull'avanzo” che si prefigge di stanziare in occasione dell'approvazione del Rendiconto 2020, come sopra riportato.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: migliorie boschive)	2.300,00	500,00	500,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.300,00</b>	<b>3.500,00</b>	<b>3.500,00</b>

L'Organo di Revisione fa presente che nel Documento Unico di Programmazione viene indicato, a causa di un refuso, un importo differente da quello indicato nella tabella sopra riportata per gli accantonamenti per le *Migliorie Boschive* (si veda D.U.P. a pag. 66).

#### **Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato**

	<b>Rendiconto anno: 2019</b>
Fondo rischi contenzioso	20.000,00
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Altri fondi FCDE	26.954,35
FINE MANDATO SINDACO	2.800,00
RINNOVI CONTRATTUALI	10.744,710

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

La consistenza del fondo di riserva di cassa pari ad € 2.900,00 non rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL, che prevede infatti vada stanziato nella misura minima dello 0,20% delle spese finali, che equivarrebbe ad Euro 28.680,53. L'Organo di Revisione pertanto condiziona il proprio parere alla integrazione di tale stanziamento minimo.

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

L'Organo di Revisione fa presente che detto Fondo non è stato appostato nel Bilancio di previsione.

Infatti la consistenza del fondo costituisce sostanzialmente un accantonamento correlato al ritardo dei pagamenti accumulati dall'ente, ritardo che viene evidenziato da un raffronto tra la piattaforma di certificazione dei crediti e la contabilità finanziaria dell'ente stesso. Il comma 854 della legge di bilancio per il 2020 ha spostato dal 2020 al 2021 la decorrenza dell'obbligo di costituzione del Fondo di garanzia per i debiti commerciali (FGDC).

Come precisato dagli Amministratori nel D.U.P., Il Comune di Lamon non è tenuto all'accantonamento in quanto l'ammontare del debito (pari ad Euro 6.591,55) è significativamente inferiore al 5% delle fatture ricevute (Euro 2.025.399,94)

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

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

## ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2021-2023 l'ente prevede di esternalizzare il "Servizio Idrico Integrato", inteso come l'insieme dei servizi pubblici di acquedotto, fognatura e depurazione delle acque reflue.

Ciò avverrà con le forme del *in house providing* per il tramite della società BIM Gestione Servizi Pubblici spa, rispetto alla quale il Comune di Lamon sta per diventare socio, mediante l'acquisto di una azione.

L'Organo di Revisione rinvia sul punto all'apposito parere reso in data 22 marzo 2021. Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2019. Il Comune non ha ancora provveduto a dismettere la seguente partecipazione societaria:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo della mancata dismissione
FUNIVIE LAGORAI	<0,01%	NESSUN ACQUIR

L'ente ha provato senza successo a cedere la quota in questione, indicando anche apposito bando ad evidenza pubblica in data 17 dicembre 2019, al quale però nessuno ha partecipato.

Va evidenziato che la percentuale irrisoria di tale partecipazione la rende di fatto non cedibile se non a condizione di dover sopportare costi elevati.

Tutti gli Organismi partecipati sono analiticamente descritti nel Documento Unico di Programmazione, ed in particolare si fa rinvio a quanto descritto alle pagine 9 – 11 del medesimo.

L'Ente ha provveduto poi, in data 20/12/2020 (entro il 31.12.2020), con Delibera del Consiglio Comunale n. 49, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette.

**Garanzie rilasciate**

Lente non ha rilasciato alcuna garanzia a favore del suddetto organismo partecipato.

**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:

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>					
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO - Equilibrio di parte capitale</b>					

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		265.200,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		7.383.060,00	1.463.300,00	740.000,00
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	(-)		-	-	-
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		7.648.260,00	1.463.300,00	740.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			-	-	-
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 attività finanziarie	(-)		-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			-	-	-
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)			-	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		30.400,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		-	<b>30.400,00</b>	-	-



## Quadro dimostrativo delle spese d'investimento BILANCIO 2022

spesa	risorsa capitolo	entrare										totale
		1140	1180	capitolo			euro	capitolo	euro	1320	1130	
	descrizione	STATO	BIM	AVANZO	REGIONE	MUTUO	OO.UU.	PRIVATI	ALIENAZIONI	ALTRI ENTI PUBBL		
	14280 manutenzione edifici comunali		32.300								32.300	
triennale	14282 manutenzione sismica municipio	450.000			269.000						719.000	
	14315 acquisto attrezzature - segnaletica		45.000								45.000	
	14320 progettazioni esterne		10.000								10.000	
triennale	17378 scuole ruina completamento				204.300		1.700				206.000	
triennale	14285 FCC 2020 efficientamento energetico				1155						175.000	
triennale	19560 FCC 2020 sistemazione area campo sportivo										175.000	
	15350 interventi opere di culto						1.000				1.000	
	20791 manutenzione strade		92.700				7.300				100.000	
	<b>Totale</b>	<b>450.000</b>	<b>180.000</b>	<b>-</b>	<b>473.300</b>	<b>-</b>	<b>10.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>350.000</b>	
											1.463.300	

## Quadro dimostrativo delle spese d'investimento BILANCIO 2023

spesa	risorsa capitolo	entrare										totale
		1140	1180	capitolo			euro	capitolo	euro	1320	1130	
	descrizione	STATO	BIM	AVANZO	REGIONE	MUTUO	OO.UU.	PRIVATI	ALIENAZIONI	ALTRI ENTI PUBBL		
	14280 manutenzione edifici comunali		30.000								30.000	
	14315 acquisto attrezzature - segnaletica		20.000								20.000	
	14320 progettazioni esterne		3.000								3.000	
triennale	barriere laterali strade comunali	230.000	90.000								320.000	
triennale	21153 PARVALENGHE SAN DONATO	320.000			1171						320.000	
	15350 interventi opere di culto						1.000				1.000	
	20791 manutenzione strade		37.000				9.000				46.000	
	<b>Totale</b>	<b>550.000</b>	<b>180.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>740.000</b>	
	740.000											

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono presenti

**Limitazione acquisto immobili**

Non è prevista alcuna spesa per acquisto immobili.

**INDEBITAMENTO**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di Revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2),

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

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	1.642.036,40	1.216.467,90	1.085.946,60	951.646,60	840.446,60
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	163.600,00	130.521,30	134.300,00	111.200,00	112.400,00
Estinzioni anticipate (-)	261.968,50	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.216.467,90</b>	<b>1.085.946,60</b>	<b>951.646,60</b>	<b>840.446,60</b>	<b>728.046,60</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.800	2.743	2.743	2.743	2.743
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>434,45</b>	<b>395,90</b>	<b>346,94</b>	<b>306,40</b>	<b>265,42</b>

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

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Oneri finanziari	73.810,36	57.784,50	53.100,00	47.900,00	43.500,00
Quota capitale	425.568,50	130.521,30	134.300,00	111.200,00	112.400,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>499.378,86</b>	<b>188.305,80</b>	<b>187.400,00</b>	<b>159.100,00</b>	<b>155.900,00</b>

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Interessi passivi	73.810,36	57.784,50	53.100,00	47.900,00	43.500,00
entrate correnti	2.235.100,00	2.434.200,00	2.083.150,00	1.977.300,00	1.945.600,00
<b>% su entrate correnti</b>	<b>3,30%</b>	<b>2,37%</b>	<b>2,55%</b>	<b>2,42%</b>	<b>2,24%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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

Si riporta sul punto quanto dichiarato dagli Amministratori nel DUP: *“La possibilità di estinguere anticipatamente dei mutui, come già effettuato nel biennio 2018-19, sarà valutata in ordine alla eventuale necessità di ridurre le spese di parte corrente ed in relazione alla disponibilità di eventuali avanzi di amministrazione. In particolare sarà posta attenzione alla possibilità di riduzione dei tassi di interesse mediante operazioni della CCDDPP e del MEF volte alla ristrutturazione del debito.”*

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di Revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti dalle 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, salvo il rinnovo dell'invito dello scrivente Organo di revisione:
  - o a tenere costantemente monitorato lo stato dei contenziosi in essere, al fine di poter quantificare il corretto stanziamento del "vincolo sull'avanzo" che si prefigge di stanziare in occasione dell'approvazione del Rendiconto 2020.

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

L'Organo di revisione fa presente che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione:

- che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti e trasferimenti (si veda in seguito);
- che come già raccomandato venga formalizzato e condiviso tra gli uffici il crono programma dei lavori e dei pagamenti.

### c) Riguardo agli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19

L'Organo di Revisione fa presente che le somme derivanti dal c.d. Fondone (art.106 DI 34/2020) e Fondone-bis (art.39 del DI 104/2020), solo parzialmente utilizzate nel corso dell'esercizio 2020, confluiranno nell'avanzo vincolato del medesimo anno, per poi essere correttamente utilizzate secondo la propria destinazione vincolata.

Sono garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa e l'Ente ha posto in essere tutte le misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte all'emergenza.

### d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

l'Organo di revisione raccomanda:

- che venga formalmente condiviso un crono programma tra i singoli responsabili dell'Ente;
- la già richiamata necessità di procedere con solerzia alla definizione delle pratiche di Mutuo ancora in essere.

Sul punto lo scrivente Organo di revisione richiama quanto affermato dagli Amministratori nel DUP (si veda pag. 65): *“Si sottolinea che negli ultimi anni non si è mai reso necessario il ricorso a tale anticipazione di risorse. Tale situazione per gli esercizi futuri potrebbe modificarsi sensibilmente in quanto l'ente ha in corso molteplici finanziamenti a contribuzione e diverse opere in conto capitale potrebbero avere inizio. Per effetto dello sfasamento temporale tra il momento della realizzazione dell'opera e il momento di riconoscimento del credito e relativo pagamento da parte del soggetto finanziatore il comune potrebbe trovarsi in una situazione di forte importante e prolungato squilibrio di cassa. Servirà una attenzione particolare da parte di tutti gli attori coinvolti, in primis ufficio tecnico e soggetti attuatori (provincia di Trento e UMF) nonché ufficio finanziario in modo da ridurre quanto più possibile l'attivazione della anticipazione di tesoreria.”*

L'Organo di revisione raccomanda nuovamente l'Ente (si veda sul punto quanto riportato nei precedenti pareri ai Bilancio di previsione 2019 – 2021 e Bilancio di Previsione 2020 - 2022) a programmare con estrema attenzione l'esecuzione delle opere da eseguire, in particolare quelle finanziate con contributi la cui regolarità di incasso non è sempre garantita, e ciò al fine di non creare seri pregiudizi per l'Ente. Si suggerisce quindi in fase di aggiudicazione delle opere di valutare l'inserimento di apposite clausole contrattuali che tutelino l'Ente in caso di ritardi nei pagamenti, derivanti da cause non dipendenti dall'Ente medesimo. Si chiede in proposito di comunicare tempestivamente al presente Organo il piano delle opere in uno con i crono programma e lo stato di previsione di incassi e pagamenti.

L'Organo di Revisione rileva poi che la consistenza del **fondo di riserva di cassa** pari ad € 2.900,00 non rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL, che prevede infatti vada stanziato nella misura minima dello 0,20% delle spese finali, che equivarrebbe ad Euro 28.680,53 (Totale spese primi tre titoli € 14.340.265,12). L'Organo di Revisione pertanto condiziona il proprio parere favorevole alla integrazione di tale stanziamento minimo.

#### **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, viste le Osservazioni, suggerimenti e rilievi qui ribaditi, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del 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, fatta unica eccezione per lo stanziamento di cui infra, 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 l'insufficienza dello stanziamento del Fondo Riserva di Cassa per € 25.781, e ne richiede l'integrazione per lo meno per eguale ammontare;

ed esprime, pertanto,

parere favorevole **condizionato** sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati,

a condizione che venga integrato lo stanziamento del Fondo di Riserva di Cassa per un minimo di € 25.781,00.

*L'Organo di Revisione*



(massimo sorarù)