

UNIONE RENO GALLIERA

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Pier Corinno Ghidini

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.8 del 22/01/2021

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, dell'Unione Reno Galliera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Piacenza, 22/01/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Pier Corinno Ghidini

Sommaio

| | |
|--|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI | 4 |
| NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE | 4 |
| DOMANDE PRELIMINARI | 4 |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI | 5 |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020 | 5 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 | 6 |
| Riepilogo generale entrate e spese per titoli | 6 |
| Fondo pluriennale vincolato (FPV) | 9 |
| Previsioni di cassa..... | 10 |
| Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023 | 11 |
| Entrate e spese di carattere non ripetitivo..... | 13 |
| La nota integrativa..... | 13 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI | 15 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023 | 16 |
| A) ENTRATE..... | 16 |
| Entrate da fiscalità locale | 16 |
| Sanzioni amministrative da codice della strada | 16 |
| Proventi dei beni dell'ente | 16 |
| Proventi dei servizi pubblici | 17 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI..... | 19 |
| Spese di personale | 19 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)..... | 19 |
| Fondo di riserva di competenza..... | 20 |
| Fondi per spese potenziali | 21 |
| Fondo di riserva di cassa | 21 |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali | 21 |
| ORGANISMI PARTECIPATI | 21 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE..... | 22 |
| INDEBITAMENTO | 24 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI..... | 26 |
| CONCLUSIONI | 27 |

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Pier Corinno Ghidini revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 24/09/2020;

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 08/01/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta in data 5/1/2021 con delibera n. 4, 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

L'Unione Reno Galliera registra una popolazione al 01.01.2020, di n 74.915 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 gestisce in esercizio provvisorio autorizzato ai sensi l'art. 107, c. 2, D.L. 17 marzo 2020, n. 18, come modificato da ultimo dall'art. 106, c. 3-bis, D.L. 19 maggio 2020, n. 34 che dispone: "Per l'esercizio 2021 il termine per la deliberazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 151, comma 1, del citato decreto legislativo n. 267 del 2000 è differito al 31 gennaio 2021";

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023.

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

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

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

L'Ente ha richiesto anticipazioni di liquidità al tesoriere far fronte agli sfasamenti temporali di finanza per la realizzazione dell'asse ciclo pedonale; infatti, l'Unione si ritrova a dover anticipare per l'anno 2020 le somme necessarie alla realizzazione dei lavori dato che i fondi statali pari ad € 9.400.000 su €11.000.000 di opera vengano erogati a rendicontazione dei SAL ed i tempi ministeriali di rimborso sono ovviamente più lunghi rispetto a quelli degli enti locali.

L'Ente ha provveduto alla corretta contabilizzazione secondo quanto previsto dal principio contabile 4/2 che prevede:

- a) le entrate derivanti dall'anticipazione sono accertate nel titolo 7 "anticipazioni del tesoriere"
- b) nel titolo 5 di spesa, riguardante la chiusura di anticipazioni del tesoriere

Con le suddette anticipazioni, non sono stati finanziati debiti fuori bilancio, preventivamente riconosciuti.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 19 del 14.05.2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione del precedente organo di revisione, si evidenzia che:

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

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

| | 31/12/2019 |
|---|----------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 14.232.060,98 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 3.199.529,45 |
| b) Fondi accantonati | 9.743.916,77 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 352,00 |
| d) Fondi liberi | 1.288.262,76 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 14.232.060,98 |

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

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

Situazione di cassa

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità: | 4.517.639,84 | 2.287.845,88 | 1.922.361,45 |
| di cui cassa vincolata | 4.551.994,44 | 984.564,55 | 0,00 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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 TERMINI 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 | 1.445.668,39 | 277.349,51 | 424.215,93 | 434.944,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 4.376.557,87 | 21.103,56 | - | - |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | previsioni di competenza | 2.795.100,14 | 1.672.126,71 | | |
| | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾ | | previsioni di competenza | - | - | | |
| | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | previsioni di competenza | - | - | | |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | previsioni di cassa | 2.287.845,88 | - | | |
| 10000 | TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | - previsione di competenza previsione di cassa | - - | - - | - - | - - |
| 20000 | TITOLO 2 Trasferimenti correnti | 14.660.722,04 | previsione di competenza previsione di cassa | 28.134.189,50 36.843.715,21 | 26.383.006,71 41.013.028,75 | 28.273.622,75 | 28.239.470,31 |
| 30000 | TITOLO 3 Entrate extratributarie | 12.955.318,78 | previsione di competenza previsione di cassa | 6.652.111,93 18.054.802,84 | 7.323.525,33 20.278.844,11 | 6.789.869,35 | 6.766.745,33 |
| 40000 | TITOLO 4 Entrate in conto capitale | 5.838.446,82 | previsione di competenza previsione di cassa | 985.415,02 8.811.768,73 | 229.160,00 6.067.606,82 | 229.160,00 | 229.160,00 |
| 50000 | TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie | | - previsione di competenza previsione di cassa | - - | - - | - - | - - |
| 60000 | TITOLO 6 Accensione prestiti | | - previsione di competenza previsione di cassa | - 311.400,00 | - - | - - | - - |
| 70000 | TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2.329.194,45 | previsione di competenza previsione di cassa | 25.000.000,00 25.000.000,00 | 13.209.000,00 15.538.194,45 | 13.209.000,00 | 13.209.000,00 |
| 90000 | TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro | 4.769.685,69 | previsione di competenza previsione di cassa | 13.525.000,00 13.937.318,95 | 13.541.000,00 18.310.685,69 | 13.541.000,00 | 13.541.000,00 |
| | TOTALE TITOLI | 40.553.367,78 | previsione di competenza previsione di cassa | 74.296.716,45 102.959.005,73 | 60.685.692,04 101.208.359,82 | 62.042.652,10 | 61.985.375,64 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 40.553.367,78 | previsione di competenza previsione di cassa | 82.914.042,85 105.246.851,61 | 62.656.271,82 101.208.359,82 | 62.466.868,03 | 62.420.319,64 |

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

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

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

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | PREVISIONI DEFINITIVE 2020 | PREVISIONI DEFINITIVE 2021-2023 | | |
|-----------------|--|---|----------------------------|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | | | | PREVISIONI ANNO 2021 | PREVISIONI DELL'ANNO 2022 | PREVISIONI DELL'ANNO 2023 |
| | <i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i> | | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i> | | - | 0,00 | - | - |
| TITOLO 1 | SPESE CORRENTI | 8.325.103,75 | 38.435.207,15 | 35.647.468,26 | 35.487.708,03 | 35.441.159,64 |
| | di cui già impegnato* | | | 4.105.899,44 | 431.538,04 | 44.272,00 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | 712.540,51 | 424.215,93 | 434.944,00 | 434.944,00 |
| | previsione di cassa | | 43.751.591,32 | 42.491.521,08 | | |
| TITOLO 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 2.172.829,13 | 5.884.210,70 | 218.043,56 | 188.400,00 | 188.400,00 |
| | di cui già impegnato* | | | 47.503,56 | 26.400,00 | 26.400,00 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | 21.103,56 | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | previsione di cassa | | 8.283.372,83 | 2.390.872,69 | | |
| TITOLO 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | 0,00 |
| | di cui già impegnato* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | previsione di cassa | | 0,00 | 0,00 | | |
| TITOLO 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | 38.865,00 | 69.625,00 | 40.760,00 | 40.760,00 | 40.760,00 |
| | di cui già impegnato* | | | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | previsione di cassa | | 98.490,00 | 79.625,00 | | |
| TITOLO 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 104.312,72 | 25.000.000,00 | 13.209.000,00 | 13.209.000,00 | 13.209.000,00 |
| | 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 | | 25.000.000,00 | 13.313.312,72 | | |
| TITOLO 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 5.109.015,15 | 13.525.000,00 | 13.541.000,00 | 13.541.000,00 | 13.541.000,00 |
| | 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 | | 13.941.853,26 | 18.650.015,15 | | |
| | TOTALE TITOLI | 15.750.125,75 | 82.914.042,85 | 62.656.271,82 | 62.466.868,03 | 62.420.319,64 |
| | di cui già impegnato* | | | 4.173.403,00 | 477.938,04 | 90.672,00 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | 733.644,07 | 424.215,93 | 434.944,00 | 434.944,00 |
| | previsione di cassa | | 91.075.307,41 | 76.925.346,64 | | |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 15.750.125,75 | 82.914.042,85 | 62.656.271,82 | 62.466.868,03 | 62.420.319,64 |
| | di cui già impegnato* | | | 4.173.403,00 | 477.938,04 | 90.672,00 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | 733.644,07 | 424.215,93 | 434.944,00 | 434.944,00 |
| | previsione di cassa | | 91.075.307,41 | 76.925.346,64 | | |

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.

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

| Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021 | Importo |
|--|-------------------|
| FPV APPLICATO IN ENTRATA | 298.453,07 |
| FPV di parte corrente applicato | 277.349,51 |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento) | 21.103,56 |
| FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento) | 0,00 |
| FPV di entrata per partite finanziarie | 0,00 |
| FPV DETERMINATO IN SPESA | 298.453,07 |
| FPV corrente: | 277.349,51 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | 277.349,51 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | 0,00 |
| FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento): | 21.103,56 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | 21.103,56 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | 0,00 |
| FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento) | 0,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | 0,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie | 0,00 |

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2021

| Fonti di finanziamento FPV | Importo |
|---|-------------------|
| Entrate correnti vincolate | 267.704,66 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale | 6.200,00 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni | 0,00 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il r | 0,00 |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendicon | 3.444,85 |
| altre risorse (da specificare) | 0,00 |
| Totale FPV entrata parte corrente | 277.349,51 |
| Entrata in conto capitale | 0,00 |
| Assunzione prestiti/indebitamento | 0,00 |
| altre risorse (da specificare) - AVANZO | 21.103,56 |
| Totale FPV entrata parte capitale | 21.103,56 |
| TOTALE | 298.453,07 |

Previsioni di cassa

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021 |
|---|---|--------------------------------------|
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | - |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 41.043.728,75 |
| 3 | Entrate extratributarie | 20.278.844,11 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 6.067.606,82 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 0,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 15.538.194,45 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 18.310.685,69 |
| | TOTALE TITOLI | 101.239.059,82 |
| | TOTALE GENERALE ENTRATE | 101.239.059,82 |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021 |
|---|---|--------------------------------------|
| 1 | Spese correnti | 42.322.221,08 |
| 2 | Spese in conto capitale | 2.390.872,69 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 |
| 4 | Rimborso di prestiti | 79.625,00 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 13.313.312,72 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 18.650.015,15 |
| | TOTALE TITOLI | 76.756.046,64 |
| | SALDO DI CASSA | 24.483.013,18 |

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

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro Zero; in seguito, in fase di variazione saranno determinati gli importi vincolati.

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 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | | | 0,00 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 14.660.722,04 | 26.283.006,71 | 40.943.728,75 | 41.043.728,75 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 12.955.318,78 | 7.323.525,33 | 20.278.844,11 | 20.278.844,11 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 5.838.446,82 | 229.160,00 | 6.067.606,82 | 6.067.606,82 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 2.329.194,45 | 13.209.000,00 | 15.538.194,45 | 15.538.194,45 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 4.769.685,69 | 13.541.000,00 | 18.310.685,69 | 18.310.685,69 |
| | TOTALE TITOLI | 40.553.367,78 | 60.585.692,04 | 101.139.059,82 | 101.239.059,82 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 40.553.367,78 | 60.585.692,04 | 101.139.059,82 | 101.239.059,82 |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | |
|--|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| 1 | <i>Spese Correnti</i> | 8.325.103,75 | 33.997.117,33 | 42.322.221,08 | 42.322.221,08 |
| 2 | <i>Spese In Conto Capitale</i> | 2.172.829,13 | 218.043,56 | 2.390.872,69 | 2.390.872,69 |
| 3 | <i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i> | | - | 0,00 | 0,00 |
| 4 | <i>Rimborso Di Prestiti</i> | 38.865,00 | 40.760,00 | 79.625,00 | 79.625,00 |
| 5 | <i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i> | 104.312,72 | 13.209.000,00 | 13.313.312,72 | 13.313.312,72 |
| 7 | <i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i> | 5.109.015,15 | 13.541.000,00 | 18.650.015,15 | 18.650.015,15 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 15.750.125,75 | 61.005.920,89 | 76.756.046,64 | 76.756.046,64 |
| | SALDO DI CASSA | | | | 24.483.013,18 |

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|-----|--------------------------------|---------------|---------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 0,00 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 277.349,51 | 424.215,93 | 434.944,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - | - | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 33.706.532,04 | 35.063.492,10 | 35.006.215,64 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 40.760,00 | 40.760,00 | 40.760,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | 35.647.468,26 | 35.487.708,03 | 35.441.159,64 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - | - | - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 40.760,00 | 40.760,00 | 40.760,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | - 1.663.586,71 | | |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 1.672.126,71 | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾ | | 8.540,00 | | |
| | | O=G+H+I-L+M | | |
| 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 | (-) | - | - | - |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | |
| | | W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | |
| | | - 0,00 | | |

| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾: | | | | |
|---|-----|-----------------------|---|---|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 8.540,00 | - | - |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 1.672.126,71 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | - 1.663.586,71 | | |

Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente non ha un patrimonio immobiliare e di conseguenza non ha proventi derivanti da loro alienazioni.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente non ha provveduto alla rinegoziazione in quanto i mutui e i prestiti non rientrano nella previsione di cui all'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

| Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
|--|---------------------|------------------|------------------|
| Entrate da titoli abitativi edilizi | | | |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | | | |
| Recupero evasione tributaria | | | |
| Canoni per concessioni pluriennali | | | |
| Sanzioni codice della strada | | | |
| Entrate per eventi calamitosi | 1.219.219,74 | | |
| Altre da specificare-CONTRIB. REG.LI+AVANZO | 663.410,55 | 28.922,63 | |
| Totale | 1.882.630,29 | 28.922,63 | 0,00 |

| Spese del titolo 1° non ricorrenti | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
|--|-------------------|------------------|------------------|
| consultazione elettorali e referendarie locali | | | |
| spese per eventi calamitosi | 105.000,00 | | |
| sentenze esecutive e atti equiparati | | | |
| ripiano disavanzi organismi partecipati | | | |
| penale estinzione anticipata prestiti | | | |
| altre da specificare - PROGETTI STRAORDINARI | 51.500,00 | 40.000,00 | |
| Totale | 156.500,00 | 40.000,00 | 0,00 |

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:

- 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;
- 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 attuare la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) 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;
- g) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- h) 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 previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n.1 del 01/10/2020 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Non è stato redatto in quanto non sono previste Opere Pubbliche per il triennio.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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 il parere con verbale n 4 in data 06/11/2020 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001 relativo al quarto aggiornamento della programmazione del fabbisogno del personale.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

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 delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Non avendo un patrimonio immobiliare non è previsto un piano delle alienazioni.

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

Le entrate di cui al titolo I non sono presenti nella contabilità dell'Unione

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| sanctions ex art.208 co 1 cds | 1.575.000,00 | 1.725.000,00 | 1.725.000,00 |
| sanctions ex art.142 co 12 bis cds | 525.000,00 | 575.000,00 | 575.000,00 |
| TOTALE SANZIONI | 2.100.000,00 | 2.300.000,00 | 2.300.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 551.000,00 | 882.000,00 | 882.000,00 |
| Percentuale fondo (%) | 26,24% | 38,35% | 38,35% |

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni dell'ente

| | Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Canoni di locazione | 39.184,00 | 39.184,00 | 39.184,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri (specificare) | 186.679,00 | 186.679,00 | 186.679,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 225.863,00 | 225.863,00 | 225.863,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 8.007,57 | 8.897,30 | 8.897,30 |

Si tratta di locazioni provenienti dai seguenti beni e diritti: Alloggi PEA, palestre e centri sportivi, sale da adibire a convegni, riunioni e altro.

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 | 2.110.641,91 | 4.314.330,00 | 48,92% |
| Casa riposo anziani | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Fiere e mercati | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Mense scolastiche(*) | 376.217,50 | 462.218,00 | 81,39% |
| 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 | 658.440,96 | 964.550,00 | 68,26% |
| Impianti sportivi | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| 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 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Altri Servizi | 497.700,84 | 1.143.365,00 | 43,53% |
| Totale | 3.643.001,21 | 6.884.463,00 | 52,92% |

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 | 1.223.100,00 | 22.199,54 | 1.145.000,00 | 22.403,30 | 1.145.000,00 | 22.403,30 |
| Casa riposo anziani | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fiere e mercati | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Mense scolastiche | 363.000,00 | 42.751,40 | 355.000,00 | 50.715,31 | 355.000,00 | 50.715,31 |
| 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 | 543.800,00 | 22.100,08 | 546.800,00 | 24.809,64 | 546.800,00 | 24.809,64 |
| Impianti sportivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri servizi | 313.600,00 | 19.527,53 | 297.100,00 | 20.746,25 | 297.100,00 | 20.746,25 |
| TOTALE | 2.443.500,00 | 106.578,55 | 2.343.900,00 | 118.674,50 | 2.343.900,00 | 118.674,50 |

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

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 | 8.734.520,53 | 8.104.903,00 | 8.643.952,00 | 8.674.952,00 | |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 596.399,41 | 551.305,00 | 585.365,00 | 599.680,00 | |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 15.323.131,38 | 18.397.305,73 | 19.059.958,13 | 18.952.286,20 | |
| 104 | Trasferimenti correnti | 7.732.683,17 | 4.970.632,47 | 3.500.534,85 | 3.516.343,39 | |
| 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 | 88.928,34 | 12.650,00 | 10.650,00 | 10.650,00 | |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 273.068,83 | 466.065,00 | 452.825,00 | 452.825,00 | |
| 110 | Altre spese correnti | 5.663.165,84 | 3.144.607,06 | 3.234.423,05 | 3.234.423,05 | |
| | Totale | 38.411.897,50 | 35.647.468,26 | 35.487.708,03 | 35.441.159,64 | |

Per quanto attiene alle spese per il personale, per l'anno 2021 non è evidenziato l'importo delle competenze relative al fondo di produttività e risultato in quanto, alla stesura del presente atto, non risulta ancora firmato l'accordo. Tali spese saranno reimputate tramite l'istituto del Fpv ovvero tramite l'avanzo vincolato in caso di mancata firma degli accordi di contrattazione locale.

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,
- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008,
- 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

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 si trova nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020) ed ha rispettato contemporaneamente le condizioni previste dall'art.1 comma 859 lettere a) e b) della L. 145/2018

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

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

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

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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 26.383.006,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 7.323.525,33 | 1.150.705,30 | 1.035.634,77 | -115.070,53 | 14,14% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 229.160,00 | 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. |
| TOTALE GENERALE | 33.935.692,04 | 1.150.705,30 | 1.035.634,77 | -115.070,53 | 3,05% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 33.706.532,04 | 1.150.705,30 | 1.035.634,77 | -115.070,53 | 3,07% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 229.160,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 28.273.622,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 6.789.869,35 | 1.129.723,22 | 1.129.723,22 | 0,00 | 16,64% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 229.160,00 | 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. |
| TOTALE GENERALE | 35.292.652,10 | 1.129.723,22 | 1.129.723,22 | 0,00 | 3,20% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 35.063.492,10 | 1.129.723,22 | 1.129.723,22 | 0,00 | 3,22% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 229.160,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 28.239.470,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 6.766.745,33 | 1.129.722,92 | 1.129.722,92 | 0,00 | 16,70% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 229.160,00 | 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. |
| TOTALE GENERALE | 35.235.375,64 | 1.129.722,92 | 1.129.722,92 | 0,00 | 3,21% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 35.006.215,64 | 1.129.722,92 | 1.129.722,92 | 0,00 | 3,23% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 229.160,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2021 - euro 90.000;

anno 2022 – euro 90.000;

anno 2023 - euro 90.000;

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

Fondi per spese potenziali

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali e riguardano gli adeguamenti del CCNL.

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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL | 100.500,00 | 185.500,00 | 185.500,00 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 100.500,00 | 185.500,00 | 185.500,00 |

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa, di € 200.000,00, rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Non stanziato in quanto l'Unione rispetta i termini dei pagamenti dei debiti commerciali

ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

Accantonamento a copertura di perdite

L'organo di revisione **ha verificato** che l'ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 poiché le partecipate riportano utili.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 75 del 17/12/2020, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette.

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
*(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾***

| | | | | |
|---|-----|------------|-----------------|------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | - | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 21.103,56 | - | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 229.160,00 | 229.160,00 | 229.160,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 40.760,00 | 40.760,00 | 40.760,00 |
| 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> | (-) | 218.043,56 | 188.400,00 | 188.400,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | - | 8.540,00 | - |

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.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+) | 357.300,00 | 620.050,00 | 550.640,00 | 509.880,00 | 469.120,00 |
| Nuovi prestiti (+) | 311.400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 48.650,00 | 69.410,00 | 40.760,00 | 40.760,00 | 40.760,00 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| Totale fine anno | 620.050,00 | 550.640,00 | 509.880,00 | 469.120,00 | 428.360,00 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 74.915 | 74.915 | 74.915 | 74.915 | 74.915 |
| Debito medio per abitante | 8,28 | 7,35 | 6,81 | 6,26 | 5,72 |

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari | 28.293,70 | 29.029,14 | 9.488,53 | 8.766,39 | 7.991,23 |
| Quota capitale | 48.650,00 | 69.410,00 | 40.760,00 | 40.760,00 | 40.760,00 |
| Totale fine anno | 76.943,70 | 98.439,14 | 50.248,53 | 49.526,39 | 48.751,23 |

Incidenza degli oneri finanziari sulle entrate correnti

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 0,00 | 0,00 | 12.650,00 | 10.650,00 | 10.650,00 |
| entrate correnti | 0,00 | 0,00 | 31.702.619,76 | 34.786.301,43 | 33.706.532,04 |
| % su entrate correnti | n.d. | n.d. | 0,04% | 0,03% | 0,03% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

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;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

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

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

d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine,

come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
 - ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE