

COMUNE DI CARDINALE
Provincia di CATANZARO



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

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in blue ink, written over a horizontal line.

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 06 del 29.6.2021

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 CARDINALE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

il 29 GIU. 2021

L'ORGANO DI REVISIONE



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	6
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	6
DOMANDE PRELIMINARI.....	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	7
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023.....	8
Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	9
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	12
Previsioni di cassa	14
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023.....	16
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	18
La nota integrativa	19
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	20
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023.....	22
A) ENTRATE	22
Entrate da fiscalità locale	22
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	23
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni	24
Sanzioni amministrative da codice della strada	24
Proventi dei beni dell'ente.....	25
Proventi dei servizi pubblici.....	25
Nuovo canone patrimoniale (canone unico)	26
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	27
Spese di personale	27
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	28
Spese per acquisto beni e servizi	28
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	28
Fondo di riserva di competenza.....	30

Fondi per spese potenziali	30
Fondo di riserva di cassa	31
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	31
ORGANISMI PARTECIPATI.....	32
SPESE IN CONTO CAPITALE	33
INDEBITAMENTO	37
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	39
CONCLUSIONI.....	41

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Rag. Giuseppe POLITANO' revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 04/12/2018;

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 24/06/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 24/06/2021 con delibera n. 51, 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 data 24/06/2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di CARDINALE registra una popolazione al 01.01.2020, di n 1931 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2020 *non* 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, che sono confluiti negli appositi prospetti regolarmente sottoscritti dagli stessi 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, rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art.163 del TUEL.

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

L'Ente non 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 **non 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, in quanto il fondo di cassa consente l'estinzione di tutte le obbligazioni assunte a carico dell'Ente.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 08 del 15/06/2021 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 03 in data 26/04/2021, si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare, come da comunicazioni prot. N. 3565 del 24/06/2021 a firma del Responsabile del servizio tecnico e prot. N. 3569 del 24/06/2021 a firma del Responsabile area amministrativa e vigilanza;
- 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 2020 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione

	31/12/2020
Risultato di amministrazione (+/-)	2.212.988,08
di cui:	
a) Fondi vincolati	805.281,23
b) Fondi accantonati	813.975,16
c) Fondi destinati ad investimento	194.974,22
d) Fondi liberi	398.757,47

TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	2.212.988,08
---------------------------------------------	---------------------

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

Situazione di cassa	2018	2019	2020
Disponibilità:	1.496.960,84	1.501.816,59	1.485.469,85
di cui cassa vincolata	700.856,55	641.986,35	565.005,87
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

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.

L'eventuale quota del disavanzo tecnico di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011, sorto in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, è **stata riassorbita** con gli accertamenti imputati sugli anni successivi.

L'eventuale quota del disavanzo tecnico di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011, sorto in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, è **stata coperta** con risorse di competenza.

La nota integrativa **indicale** modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico, o dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio, distinguendo la quota derivante dal riaccertamento straordinario da quella derivante dalla gestione ordinaria (art. 4, co. 6, DM 2 aprile 2015).

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Allegato n.9 - Bilancio di previsione							
BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESENTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO O PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	€ -	€ 8.477,41	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	€ -	€ 496.302,39	€ -	€ -
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	€ -	€ 994.864,18		
	- 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	€ -	€ 1.485.469,85		
10000	TITOLO 1 <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e</i>	650509,57	previsione di competenza previsione di cassa	€ 983.585,21 € 1.503.011,00	€ 1.026.666,41 € 1.677.175,98	€ 1.037.666,41	€ 1.037.666,41
20000	TITOLO 2 <i>Trasferimenti correnti</i>	159298,79	previsione di competenza previsione di cassa	€ 393.544,86 € 552.597,26	€ 235.719,06 € 395.017,85	€ 161.416,76	€ 136.314,32
30000	TITOLO 3 <i>Entrate extratributarie</i>	483587,14	previsione di competenza previsione di cassa	€ 433.800,74 € 987.738,49	€ 441.062,09 € 924.649,23	€ 407.445,00	€ 379.445,00
40000	TITOLO 4 <i>Entrate in conto capitale</i>	1175436,83	previsione di competenza previsione di cassa	€ 5.822.685,89 € 7.449.795,62	€ 8.667.431,83 € 9.842.868,66	€ 5.031.470,04	€ 34.702,50
50000	TITOLO 5 <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		previsione di competenza previsione di cassa	€ - € -	€ - € -	€ -	€ -
60000	TITOLO 6 <i>Accessione prestiti</i>	56791,13	previsione di competenza previsione di cassa	€ - € 62.284,48	€ - € 56.791,13	€ -	€ -
70000	TITOLO 7 <i>Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	€ 450.000,00 € 450.000,00	€ 450.000,00 € 450.000,00	€ 450.000,00	€ 450.000,00
90000	TITOLO 9 <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	940,00	previsione di competenza previsione di cassa	€ 1.239.800,00 € 1.240.495,00	€ 1.194.200,00 € 1.195.140,00	€ 1.194.200,00	€ 1.194.200,00
TOTALE TITOLI		2526563,46	previsione di competenza previsione di cassa	€ 9.323.416,70 € 12.245.921,85	€ 12.015.079,39 € 14.541.642,85	€ 8.282.198,21	€ 3.232.328,23
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		2526563,46	previsione di competenza previsione di cassa	€ 9.323.416,70 € 12.245.921,85	€ 13.514.723,37 € 16.027.112,70	€ 8.282.198,21	€ 3.232.328,23

(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

(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 D.Lgs. 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

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		€ 16.003,45	€ 16.003,45	€ 16.003,45	€ 16.003,45	
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CC		€ -	€ 0,00	€ -	€ -	
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	€ 505.650,91	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	€ 1.713.114,46 € 68.560,57 € 8.477,41 € 2.024.740,95	€ 1.919.253,97 € 10.560,00 € 0,00 € 2.173.888,73	€ 1.438.867,83 € 10.560,00 € (0,00) € 1.379.918,30	€ 1.379.918,30 € 0,00 € (0,00) € (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 775.683,38	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	€ 7.288.623,43 € 1.726.865,84 € 496.302,39 € 8.194.759,85	€ 9.764.860,80 € 1.726.865,84 € 0,00 € 10.540.544,18	€ 5.031.470,04 € 0,00 € (0,00) € 34.702,50	€ 34.702,50 € 0,00 € (0,00) € (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	€ - 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	€ 165.508,52 0,00 (0,00) € 245.811,24	€ 170.405,15 0,00 0,00 € 170.405,15	€ 151.656,89 0,00 (0,00) € 157.503,98	€ 157.503,98 0,00 (0,00) € (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	€ 450.000,00 0,00 (0,00) € 450.000,00	€ 450.000,00 0,00 0,00 € 450.000,00	€ 450.000,00 0,00 (0,00) € 450.000,00	€ 450.000,00 0,00 (0,00) € 450.000,00
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 12.931,14	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	€ 1.239.800,00 0,00 (0,00) € 1.249.710,92	€ 1.194.200,00 0,00 0,00 € 1.207.131,14	€ 1.194.200,00 0,00 (0,00) € 1.194.200,00	€ 1.194.200,00 0,00 (0,00) € (0,00)
	TOTALE TITOLI	€ 1.294.265,43	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	€ 10.857.046,41 € 1.795.426,41 € 504.779,80 € 12.165.022,96	€ 13.498.719,92 € 1.795.426,41 € - € 14.541.969,20	€ 8.266.194,76 € 10.560,00 € - € 8.282.198,21	€ 3.216.324,78 € - € - € 3.232.328,23
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	€ 1.294.265,43	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	€ 10.873.049,86 € 1.795.426,41 € 504.779,80 € 12.159.622,96	€ 13.514.723,37 € 1.795.426,41 € - € 14.541.969,20	€ 8.282.198,21 € 10.560,00 € - € 8.282.198,21	€ 3.232.328,23 € - € - € 3.232.328,23

* 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.

Disavanzo o avanzo tecnico

Il totale generale delle spese previste è superiore al totale generale delle entrate per euro 16.003,45. Tale differenza deriva dal disavanzo tecnico come previsto dal comma 13 dell'art.3 del D. Lgs 118/2011, quando a seguito del riaccertamento straordinario i residui passivi reimputati ad un esercizio sono di importo superiore alla somma del fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata e dei residui attivi reimputati al medesimo esercizio. La differenza può essere finanziata con le risorse dell'esercizio o costituire un disavanzo tecnico da coprirsi, nei bilanci degli esercizi successivi con i residui attivi reimputati a tali esercizi eccedenti rispetto alla somma dei residui passivi reimputati e del fondo pluriennale vincolato di entrata. Tale disavanzo tecnico sarà coperto in n. 15 anni.

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:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	0,0
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,0
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	6.077,4
entrata in conto capitale	496.302,3
assunzione prestiti/indebitamento	0,0
altre risorse (da specificare)	2.400,0
TOTALE	504.779,8

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	504.779,5
FPV di parte corrente applicato	8.477,4
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	496.302,0
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,0
FPV di entrata per partite finanziarie	0,0
FPV DETERMINATO IN SPESA	0,00
FPV corrente:	0,0
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,0
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,0
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	0,0
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,0
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,0
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,0
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,0

- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,0
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,0

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,0
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,0
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	6.077,4
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,0
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,0
altre risorse (da specificare)	2.400,0
Totale FPV entrata parte corrente	8.477,4
Entrata in conto capitale	496.302,3
Assunzione prestiti/indebitamento	0,0
altre risorse (da specificare)	0,0
Totale FPV entrata parte capitale	496.302,3
TOTALE	504.779,8

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

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.485.469,85
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.677.175,98
2	Trasferimenti correnti	395.017,85
3	Entrate extratributarie	924.649,23
4	Entrate in conto capitale	9.842.868,66
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	56.791,13
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	450.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.195.140,00
TOTALE TITOLI		14.541.642,85
TOTALE GENERALE ENTRATE		16.027.112,70

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	2.173.888,73
2	Spese in conto capitale	10.540.544,18
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	170.405,15
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	450.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.207.131,14
TOTALE TITOLI		14.541.969,20
SALDO DI CASSA		1.485.143,50

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.

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.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro 565.005,87.

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
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				1.485.469,85
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	650.509,57	1.026.666,41	1.677.175,98	1.677.175,98
2	Trasferimenti correnti	159.298,79	235.719,06	395.017,85	395.017,85
3	Entrate extratributarie	483.587,14	441.062,09	924.649,23	924.649,23
4	Entrate in conto capitale	1.175.436,83	8.667.431,83	9.842.868,66	9.842.868,66
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	56.791,13	0,00	56.791,13	56.791,13
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	450.000,00	450.000,00	450.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	940,00	1.194.200,00	1.195.140,00	1.195.140,00
	TOTALE TITOLI	2.526.563,46	12.015.079,39	14.541.642,85	14.541.642,85
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.526.563,46	12.015.079,39	14.541.642,85	16.027.112,70

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	505650,91	1.919.253,97	2.424.904,88	2.173.888,73
2	Spese In Conto Capitale	775683,38	9.764.860,80	10.540.544,18	10.540.544,18
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie		-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti		170.405,15	170.405,15	170.405,15
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		450.000,00	450.000,00	450.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	12931,14	1.194.200,00	1.207.131,14	1.207.131,14
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.294.265,43	13.498.719,92	14.792.985,35	14.541.969,20
	SALDO DI CASSA				1.485.143,50

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

Allegato n.9 - Bilancio di previsione				
BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO				
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		€ 2.021,00	€ 2.022,00	€ 2.023,00
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 1.485.469,85		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese	(+)	€ 8.477,41	€ -	€ -
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ 16.003,45	€ 16.003,45	€ 16.003,45
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	€ 1.703.447,56	€ 1.606.528,17	€ 1.553.425,73
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	€ -	€ -	€ -
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(+)	€ 1.919.253,97	€ 1.438.867,83	€ 1.379.918,30
- fondo pluriennale vincolato		€ -	€ -	€ -
- fondo crediti di dubbia esigibilità		€ 185.217,07	€ 185.421,00	€ 185.421,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto	(-)	€ -	€ -	€ -
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	€ 170.405,15	€ 151.656,89	€ 157.503,98
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-€ 393.737,60	€ 0,00	€ -
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	€ 393.737,60	€ -	€ -
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⁽²⁾				
Q = G+H+I+L+M		€ -	€ 0,00	€ -
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	€ 601.126,58	€ -	€ -
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese	(+)	€ 496.302,39	€ -	€ -
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 8.667.431,83	€ 5.031.470,04	€ 34.702,00
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 b	(-)	€ -	€ -	€ -
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di n	(-)	€ -	€ -	€ -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	€ -	€ -	€ -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€ -	€ -	€ -
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€ -	€ -	€ -
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	€ 9.764.860,80	€ 5.031.470,04	€ 34.702,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ -	€ -	€ -
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto	(+)	€ -	€ -	€ -
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C+S1-S2-T+L-M-U-V+E		€ -	€ -	€ -
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di b	(+)	€ -	€ -	€ -
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di n	(+)	€ -	€ -	€ -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	€ -	€ -	€ -
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di b	(-)	€ -	€ -	€ -
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di n	(-)	€ -	€ -	€ -
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ -	€ -	€ -
EQUILIBRIO FINALE				
W = Q+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		€ -	€ 0,00	€ -
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽³⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		€ -	€ 0,00	€ -
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(+)	€ 393.737,60	€ -	€ -
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura di		€ 393.737,60	€ 0,00	€ -

Utilizzo proventi alienazioni

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.

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 :

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	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare VENDITA LOTTO BOSCHIVO			
Totale	15.000,00	15.000,00	15.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre	51.100,00	40.377,50	38.604,50
Totale	51.100,00	40.377,50	38.604,50

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 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 (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).

Sulla nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n.05 del 28/06/2021.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 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. *(Nel caso in cui gli enti non provvedano alla redazione del programma triennale dei lavori pubblici, per assenza di lavori, ne danno comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente")*

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.