

COMUNE DI PALÙ DEL FERSINA – GAMOA VA PALAI EN BERSNTOL

Località Lenzi, 46

38050 Palù del Fersina

Verbale n. 1 del 19/01/2021

Parere su proposta di deliberazione di variazione al piano esecutivo di gestione

La sottoscritta Mariangela Sandri, Revisore unico dei conti, nominata con delibera del Consiglio Comunale n. 16 del 31 luglio 2019

V I S T O

- il parere relativo al DUP 2021-2023 rilasciato in data 18/12/2020;
- il parere relativo al Bilancio di Previsione 2021-2023 rilasciato in data 18/12/2020;
- la documentazione ricevuta in data 18/01/2021 relativa alle variazioni apportate al bilancio di previsione 2021-2023 ed al DUP a seguito della conferma da parte della legge di bilancio delle disposizioni di cui alla legge 160/2019 art 1 commi 816-847,

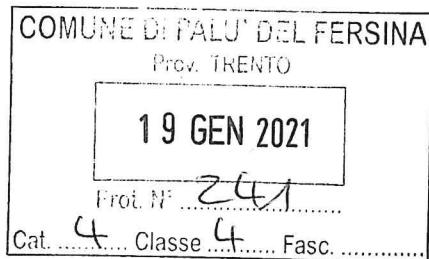
C O N S I D E R A T O

- che i capitoli dell'imposta di pubblicità, Cosap permanente e Cosap temporanea sono stati sostituiti con il capitolo canone unico patrimoniale per un importo pari ad Euro 1.700,00;
- che sono stati istituiti i capitoli in entrate e in uscita relativi al progetto riguardante il fondo imprese aree interne a sostegno della attività economiche, artigianali e commerciali;
- che il DUP è stato inoltre integrato nella parte seconda: opere con area di inseribilità má senza finanziamenti;
- che si sono apportate le variazioni richieste al fondo di riserva ed al fondo di riserva di cassa,
- che a seguito di tali variazioni permangono gli equilibri di bilancio;

E S P R I M E

- parere favorevole sulla coerenza del Documento unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa,
- parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 così come variato per tener conto delle variazioni elencate al paragrafo precedente.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI
(Dott.ssa Mariangela Sandri)



COMUNE DI
PALU' DEL FERSINA- PALAI EN BERSNTOL
Provincia di Trento

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Mariangela Sandri



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 9 del 18/12/2020

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 Palù del Fersina – Palai en Bersntol che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 18/12/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Mariangela Sandri



Sommario

| | |
|---|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI | 5 |
| NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE | 5 |
| DOMANDE PRELIMINARI..... | 5 |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI | 6 |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020 | 6 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023..... | 7 |
| Riepilogo generale entrate e spese per titoli | 8 |
| Fondo pluriennale vincolato (FPV)..... | 9 |
| Previsioni di cassa | 11 |
| Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023..... | 13 |
| Entrate e spese di carattere non ripetitivo..... | 14 |
| La nota integrativa | 15 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI..... | 16 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023 | 16 |
| A) ENTRATE | 16 |
| Entrate da fiscalità locale | 16 |
| Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria..... | 18 |
| Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni | 18 |
| Sanzioni amministrative da codice della strada | 18 |
| Proventi dei beni dell'ente..... | 19 |
| Proventi dei servizi pubblici | 19 |
| Nuovo canone patrimoniale (canone unico) | 20 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI..... | 21 |
| Spese di personale | 21 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma . Errore. Il segnalibro non è definito. | |
| Spese per acquisto beni e servizi | 22 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)..... | 22 |
| Fondo di riserva di competenza..... | 23 |

| | |
|--|----|
| Fondi per spese potenziali | 23 |
| Fondo di riserva di cassa | 24 |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali | 24 |
| ORGANISMI PARTECIPATI | 24 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE | 25 |
| INDEBITAMENTO | 26 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | 28 |
| CONCLUSIONI | 29 |

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Mariangela Sandri, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 31/07/2019;

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 11/12/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 11/11/2020 con delibera n. 46, 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;

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 Palù del Fersina – Palai en Bersntol registra una popolazione al 01.01.2020, di n 163 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 non ha gestito in esercizio provvisorio.

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.

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

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 6 del 18/06/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 3 in data 30/04/2020 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- nel corso del 2019 si è riconosciuto un debito fuori bilancio per Euro 25.062,84 e fatti le dovute comunicazioni alla Procura della sezione regionale della Corte dei Conti ;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese;
- 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/così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| | | 31/12/2019 |
|---|--|-------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | | 349.057,27 |
| di cui: | | |
| a) Fondi vincolati | | 11.046,99 |
| b) Fondi accantonati | | 1.748,38 |
| c) Fondi destinati ad investimento | | 20.340,60 |
| d) Fondi liberi | | 315.921,30 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | | 349.057,27 |

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

Situazione di cassa

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Disponibilità: | 125.614,78 | 124.547,15 | 155.918,30 |
| di cui cassa vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Considerato che la Provincia Autonoma di Trento eroga a consuntivo i contributi finalizzati alla realizzazione di opere pubbliche, che l'Ente non ha contratto mutui specifici per la loro realizzazione e che l'importo delle sanzioni da codice della strada incassate sono inferiori alle spese relative al servizio e a quelle a destinazione vincolata, non si è creata cassa vincolata al 31/12 degli esercizi considerati.

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

L'Organo di revisione ha verificato, 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**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 | 38.835,30 | - | - |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale⁽¹⁾ | | | | | | | |
| | | | | previsioni di competenza | 142.297,42 | - | - |
| Utilizzo avanzo di Amministrazione | | | | | | | |
| | | | | previsioni di competenza | 3.466,00 | - | - |
| <i>- di cui avanzo utilizzato anticipatamente⁽²⁾</i> | | | | | | | |
| | | | | previsioni di competenza | - | - | - |
| <i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i> | | | | | | | |
| | | | | previsioni di competenza | - | - | - |
| Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | | | | | | |
| | | | | previsioni di cassa | 124.547,15 | 155.918,30 | |
| 10000 TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | | | | | | |
| | | | | 39.686,81 previsione di competenza | 56.226,89 | 60.700,00 | 60.700,00 |
| | | | | previsione di cassa | 67.562,27 | 105.410,81 | 60.700,00 |
| 20000 TITOLO 2 Trasferimenti correnti | | | | | | | |
| | | | | 282.330,14 previsione di competenza | 346.594,38 | 295.648,51 | 295.648,51 |
| | | | | previsione di cassa | 572.213,09 | 581.545,65 | 295.648,51 |
| 30000 TITOLO 3 Entrate extratributarie | | | | | | | |
| | | | | 42.844,25 previsione di competenza | 407.117,56 | 399.321,84 | 399.321,84 |
| | | | | previsione di cassa | 557.948,30 | 443.066,25 | 399.321,84 |
| 40000 TITOLO 4 Entrate in conto capitale | | | | | | | |
| | | | | 1.088.828,59 previsione di competenza | 879.084,57 | 548.849,59 | 94.585,76 |
| | | | | previsione di cassa | 1.849.304,99 | 1.637.678,18 | 94.585,76 |
| 50000 TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | | | | | |
| | | | | 0,00 previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60000 TITOLO 6 Accensione prestiti | | | | | | | |
| | | | | 0,00 previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 70000 TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | | | | | |
| | | | | 0,00 previsione di competenza | 182.500,00 | 201.000,00 | 201.000,00 |
| | | | | previsione di cassa | 182.500,00 | 201.000,00 | 201.000,00 |
| 90000 TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro | | | | | | | |
| | | | | 9.292,55 previsione di competenza | 308.000,00 | 308.000,00 | 308.000,00 |
| | | | | previsione di cassa | 311.062,40 | 317.292,55 | 308.000,00 |
| TOTALE TITOLI | | | | | | | |
| | | | | 1.462.982,34 previsione di competenza | 2.179.523,40 | 1.813.519,94 | 1.359.256,11 |
| | | | | previsione di cassa | 3.540.591,05 | 3.285.993,44 | 1.359.256,11 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | | | | | | |
| | | | | 1.462.982,34 previsione di competenza | 2.364.122,12 | 1.813.519,94 | 1.359.256,11 |
| | | | | previsione di cassa | 3.665.138,20 | 3.441.911,74 | 1.359.256,11 |

(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 dall'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.

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 | DELL'ANNO 2022 | DELL'ANNO 2023 |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 | SPESE CORRENTI | 350.162,92 | previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa | 841.939,76 (0,00) 1.045.682,89 | 745.369,98 26.261,00 0,00 1.097.927,33 | 745.369,98 6.919,81 (0,00) | 745.369,98 902,07 (0,00) |
| TITOLO 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 732.073,45 | previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa | 1.021.381,99 (0,00) 1.752.781,87 | 548.849,59 2.421,70 0,00 1.392.139,37 | 94.585,76 0,00 (0,00) | 94.585,76 0,00 (0,00) |
| TITOLO 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa | 0,00 (0,00) 0,00 | 0 0,00 0,00 | 0,00 (0,00) | 0,00 (0,00) |
| TITOLO 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | 0,00 | previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa | 10.300,37 (0,00) 10.300,37 | 10.300,37 0,00 0,00 10.300,37 | 10.300,37 0,00 (0,00) | 10.300,37 0,00 (0,00) |
| TITOLO 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00 | previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa | 182.500,00 (0,00) 182.500,00 | 201.000,00 0,00 0,00 201.000,00 | 201.000,00 0,00 (0,00) | 201.000,00 0,00 (0,00) |
| TITOLO 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 10.150,77 | previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa | 308.000,00 (0,00) 312.300,00 | 308.000,00 0,00 0,00 317.650,77 | 308.000,00 0,00 (0,00) | 308.000,00 0,00 (0,00) |
| | TOTALE TITOLI | 1092387,14 | previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa | 2364122,12 0,00 3303565,13 | 1813519,94 28682,70 0,00 3019017,84 | 1359256,11 6.919,81 0,00 | 1359256,11 902,07 0,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 1092387,14 | previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa | 2.364.122,12 - 3.303.565,13 | 1.813.519,94 28.682,70 - 3.019.017,84 | 1.359.256,11 6.919,81 - | 1.359.256,11 902,07 - |

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:

| Fonti di finanziamento FPV | Importo |
|--|----------------|
| Totale entrate correnti vincolate a..... | 0,00 |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale | 0,00 |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni | 0,00 |
| entrata in conto capitale | 0,00 |
| assunzione prestiti/indebitamento | 0,00 |
| altre risorse (da specificare) | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 |

| Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021 | Importo |
|--|----------------|
| FPV APPLICATO IN ENTRATA | 0,00 |
| FPV di parte corrente applicato | 0,00 |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento) | 0,00 |
| FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento) | 0,00 |
| FPV di entrata per partite finanziarie | 0,00 |
| FPV DETERMINATO IN SPESA | 0,00 |
| FPV corrente: | 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 |
| FPV di parte capitale (al netto dell'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 |
| 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 | 0,00 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale | 0,00 |
| 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 rendiconto | 0,00 |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto | 0,00 |
| altre risorse (da specificare) | 0,00 |
| Totale FPV entrata parte corrente | 0,00 |
| Entrata in conto capitale | 0,00 |
| Assunzione prestiti/indebitamento | 0,00 |
| altre risorse (da specificare) | 0,00 |
| Totale FPV entrata parte capitale | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 |

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronogrammi 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 | 155.918,30 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 105.410,81 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 581.545,65 |
| 3 | Entrate extratributarie | 443.066,25 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 1.637.678,18 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 0,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 201.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 317.292,55 |
| TOTALE TITOLI | | 3.285.993,44 |
| TOTALE GENERALE ENTRATE | | 3.441.911,74 |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021 |
|--|---|-------------------------------|
| 1 | Spese correnti | 1.097.927,33 |
| 2 | Spese in conto capitale | 1.392.139,37 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 |
| 4 | Rimborso di prestiti | 10.300,37 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 201.000,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 317.650,77 |
| | TOTALE TITOLI | 3.019.017,84 |
| | SALDO DI CASSA | 422.893,90 |

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 assicuri 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 e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro 0,00.

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere. 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 2021 | | | | | |
|---|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | | | 155.918,30 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 39.686,81 | 60.700,00 | 100.386,81 | 105.410,81 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 282.330,14 | 295.648,51 | 577.978,65 | 581.545,65 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 42.844,25 | 399.321,84 | 442.166,09 | 443.066,25 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 1.088.828,59 | 548.849,59 | 1.637.678,18 | 1.637.678,18 |
| 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> | - | 201.000,00 | 201.000,00 | 201.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 9.292,55 | 308.000,00 | 317.292,55 | 317.292,55 |
| TOTALE TITOLI | | 1.462.982,34 | 1.813.519,94 | 3.276.502,28 | 3.285.993,44 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 1.462.982,34 | 1.813.519,94 | 3.276.502,28 | 3.441.911,74 |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI 2021 | | | | | |
|---|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| 1 | <i>Spese Correnti</i> | 350.162,92 | 745.369,98 | 1.095.532,90 | 1.097.927,33 |
| 2 | <i>Spese In Conto Capitale</i> | 732.073,45 | 548.849,59 | 1.280.923,04 | 1.392.139,37 |
| 3 | <i>Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie</i> | | - | 0,00 | 0,00 |
| 4 | <i>Rimborso Di Prestiti</i> | | 10.300,37 | 10.300,37 | 10.300,37 |
| 5 | <i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i> | | 201.000,00 | 201.000,00 | 201.000,00 |
| 7 | <i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i> | 10.150,77 | 308.000,00 | 318.150,77 | 317.650,77 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | 1.092.387,14 | 1.813.519,94 | 2.905.907,08 | 3.019.017,84 |
| SALDO DI CASSA | | | | | 422.893,90 |

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 | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 755.670,35 0,00 | 755.670,35 0,00 | 755.670,35 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | 745.369,98 4.068,85 0,00 | 745.369,98 4.068,85 0,00 | 745.369,98 4.068,85 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> di cui Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 10.300,37 0,00 0,00 | 10.300,37 0,00 0,00 | 10.300,37 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRI 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⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 0,00 0,00 | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾ | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | O=G+H+I-L+M | | | |

| | | | | |
|---|-----|-------------|-------------|-------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾: | | | | |
|---|-----|-------------|-------------|-------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 0,00 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien. | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Utilizzo proventi alienazioni

I proventi da alienazione si riferiscono esclusivamente ad entrate derivanti da operazioni di permuta.

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 (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 | 1.500,00 | 1.500,00 | 1.500,00 |
| Recupero evasione tributaria | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| Canoni per concessioni pluriennali | | | |
| Sanzioni codice della strada | | | |
| Entrate per eventi calamitosi | | | |
| Altre da specificare | | | |
| Totale | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |

| 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 da specificare | | | |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 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;
- 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;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 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;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 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).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n. 8 del 18/12/2020 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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Programmazione triennale fabbisogni del personale

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune non ha applicato l'addizionale all'IRPEF.

IMIS

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

| IUC | Esercizio 2020 (assestato o rendiconto) | Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|---------------|---|------------------|------------------|------------------|
| IMUP | 53.626,89 | 59.000,00 | 59.000,00 | 59.000,00 |
| | | | | |
| Totale | 53.626,89 | 59.000,00 | 59.000,00 | 59.000,00 |

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

| | Esercizio 2020 (assestato o rendiconto) | Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|---------------|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| TARI | 400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'Ente ha esternalizzato le attività di gestione del ciclo dei rifiuti solidi urbani e dello spazzamento delle strade alla società partecipata Amnu Spa, che gestisce il servizio garantendo la copertura dei costi di investimento e di esercizio.

Relativamente alle entrate per TARI del 2020 si specifica che sono incassi di cui ha temporaneamente beneficiato il Comune a causa dell'erronea compilazione della delega di pagamento da parte dei contribuenti, relative quindi ad altre amministrazioni locali.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'IMIS il comune ha istituito i seguenti tributi:

| Altri Tributi | Esercizio 2020 (assestato o rendiconto) | Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|----------------------------------|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Imposta di scopo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Imposta di soggiorno | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tassa occupazione aree pubbliche | 2.200,00 | 1.700,00 | 1.700,00 | 1.700,00 |
| Altri (specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 2.200,00 | 1.700,00 | 1.700,00 | 1.700,00 |

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| Tributo | Accertamento 2019* | Residuo 2019* | Assestato 2020 | Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|---|-----------------------|------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| ICI | | | | | | |
| IMIS | 94,46 | 0,00 | 500,00 | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| TASI | | | | | | |
| ADDIZIONALE IRPEF | | | | | | |
| TARI | | | | | | |
| TOSAP | | | | | | |
| IMPOSTA PUBBLICITA' | | | | | | |
| ALTRI TRIBUTI | | | | | | |
| Totalle | 94,46 | 0,00 | 500,00 | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

*accertato 2020 e residuo 2020 se approvato il rendiconto 2020

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

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

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

| Anno | Importo | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|----------------------------------|----------|----------------|---------------------|
| 2019 (rendiconto) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 (assestato o rendiconto) | 5.000,00 | 0,00 | 5.000,00 |
| 2021 | 3.000,00 | 0,00 | 3.000,00 |
| 2022 | 3.000,00 | 0,00 | 3.000,00 |
| 2023 | 3.000,00 | 0,00 | 3.000,00 |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

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 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | 1.500,00 | 1.500,00 | 1.500,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE SANZIONI | 1.500,00 | 1.500,00 | 1.500,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 110,39 | 110,39 | 110,39 |
| Percentuale fondo (%) | 7,36% | 7,36% | 7,36% |

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

La somma da assoggettare a vincoli è così destinata:

- euro 750,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 42 di data 21/10/2020 la somma di euro 630,10, pari al 50% dei proventi complessivamente introiati negli anni 2017, 2018, 2019 delle sanzioni amministrative per violazione alle norme del Codice della Strada, è stata destinata per gli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, comma 4 del codice della strada.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 330,10.
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 11.000,00 | 11.000,00 | 11.000,00 |
| Altri (specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 11.000,00 | 11.000,00 | 11.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente e dei servizi a domanda

individuale è il seguente:

| Servizio | Entrate/ proventi Prev. 2021 | Spese/costi Prev. 2021 | % copertura 2021 |
|--------------------------------|------------------------------------|---------------------------|------------------------|
| Asilo nido | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Casa riposo anziani | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Fiere e mercati | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Mense scolastiche | - | - | n.d. |
| Musei e pinacoteche | 57.000,00 | 57.000,00 | 100,00% |
| Teatri, spettacoli e mostre | - | - | n.d. |
| Colonie e soggiorni stagionali | - | - | n.d. |
| Corsi extrascolastici | - | - | n.d. |
| Impianti sportivi | - | - | n.d. |
| Parchimetri | 20.000,00 | - | 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 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Totale | 77.000,00 | 57.000,00 | 135,09% |

Relativamente alle entrate per parchimetri si segnala che non sono evidenziati costi di gestione, in quanto il servizio è stato esternalizzato alla società Trentino Mobilità Spa che corrisponde all'ente un canone contrattuale annuo di circa Euro 20.000,00.

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

| Servizio | Previsione Entrata 2021 | FCDE 2021 | Previsione Entrata 2022 | FCDE 2022 | Previsione Entrata 2023 | FCDE 2023 |
|--------------------------------|----------------------------|--------------|----------------------------|--------------|----------------------------|--------------|
| Asilo nido | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Musei e pinacoteche | 57.000,00 | 0,00 | 57.000,00 | 0,00 | 57.000,00 | 0,00 |
| Teatri, spettacoli e mostre | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Colonie e soggiorni stagionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Corsi extrascolastici | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Impianti sportivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Parchimetri | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 77.000,00 | 0,00 | 77.000,00 | 0,00 | 77.000,00 | 0,00 |

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

Nuovo canone patrimoniale (canone unico)

L'Ente non ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale.

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 | 319.038,85 | 298.275,24 | 298.275,24 | 298.275,24 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 45.794,83 | 35.200,00 | 35.200,00 | 35.200,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 227.215,87 | 174.074,00 | 174.074,00 | 174.074,00 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 194.208,41 | 195.651,89 | 195.651,89 | 195.651,89 |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 4.300,00 | 3.600,00 | 3.600,00 | 3.600,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 51.381,80 | 38.568,85 | 38.568,85 | 38.568,85 |
| | Totale | 841.939,76 | 745.369,98 | 745.369,98 | 745.369,98 |

Al fine di mitigare le conseguenze della situazione pandemica sviluppatasi a partire da febbraio 2020, con il “Protocollo d’intesa in materia di finanza locale per il 2021” è stato sospeso l’obiettivo di qualificazione della spesa dei Comuni Trentini per il periodo 2020 -2024.

Spese di personale

Con il protocollo “Protocollo d’intesa in materia di finanza locale per il 2021” si è cercato di porre rimedio ad eventuali situazioni di sottodimensionamento organico in cui si potrebbero trovare alcuni enti locali a seguito dell’abrogazione dell’obbligo di gestione associata delle funzioni comunali con la legge provinciale n. 13 del 23/12/2029, co. 6.

Per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti è consentita l’assunzione di nuove unità qualora presentino un organico inferiore alla dotazione standard definita con deliberazione della Giunta provinciale d’intesa con il Consiglio delle Autonomie locali, da adottare entro la data del 31 gennaio 2021. Ai comuni con popolazione fino 5.000 abitanti che presentano una dotazione superiore a quella standard, sarà comunque consentito nel 2021 di assumere personale nei limiti della spesa sostenuta nel 2019.

Fino all’adozione della citata deliberazione attuativa, per i comuni con popolazione fino 5.000 abitanti rimane in vigore il regime previsto dalla legge di assestamento del bilancio 2020, che consente di assumere personale (con spesa a carico della Missione 1 o di altre Missioni del bilancio) nei limiti della spesa sostenuta nel corso del 2019.

Per tutti i comuni rimane invariata:

- la facoltà di sostituire con assunzioni a tempo determinato o comandi il personale che ha diritto alla conservazione del posto, per il periodo dell’assenza del titolare;
- la possibilità di assumere personale addetto ad adempimenti obbligatori previsti da disposizioni statali o provinciali nei limiti delle dotazioni stabilite, e di assumere personale necessario all’erogazione dei servizi essenziali;

- l'assunzione di personale con spesa interamente coperta da entrate di natura tributaria o extratributaria, da trasferimento da altri enti, o con fonti di finanziamento comunque non a carico del bilancio dell'ente.

L'Ente, ad oggi, non ha interrotto i rapporti associativi in essere con i comuni di Pergine Valsugana, Fierozzo, Frassilongo, Sant'Orsola Terme e Vignola-Falesina per volontà propria od altrui.

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 il *Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2021*".

Spese per acquisto beni e servizi

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

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

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

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

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

L'ente non 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 21.611,65 | 4.068,85 | 4.068,85 | 0,00 | 18,83% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TOTALE GENERALE | 21.611,65 | 4.068,85 | 4.068,85 | 0,00 | 18,83% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 21.611,65 | 4.068,85 | 4.068,85 | 0,00 | 18,83% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |

| Esercizio finanziario 2022 | | | | | |
|--|-------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------|---------------|
| TITOLI | BILANCIO 2022 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 21.611,65 | 4.068,85 | 4.068,85 | 0,00 | 18,83% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TOTALE GENERALE | 21.611,65 | 4.068,85 | 4.068,85 | 0,00 | 18,83% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 21.611,65 | 4.068,85 | 4.068,85 | 0,00 | 18,83% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |

| Esercizio finanziario 2023 | | | | | |
|--|-------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------|---------------|
| TITOLI | BILANCIO 2023 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 21.611,65 | 4.068,85 | 4.068,85 | 0,00 | 18,83% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TOTALE GENERALE | 21.611,65 | 4.068,85 | 4.068,85 | 0,00 | 18,83% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 21.611,65 | 4.068,85 | 4.068,85 | 0,00 | 18,83% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2021 – euro 500,00 pari allo 0,067% delle spese correnti;

anno 2022 – euro 500,00 pari allo 0,067% delle spese corrent;

anno 2023 – euro 500,00 pari allo 0,067% delle spese corrent;

non rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità. L'Ente dovrà provvedere a recuperare lo scostamento con la prima variazione di bilancio.

Fondi per spese potenziali

L'Ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa non rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. L'Ente dovrà provvedere a recuperare lo scostamento con la prima variazione di bilancio.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

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

ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio alle seguenti date:

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione | Data chiusura bilancio | Patrimonio Netto | Risultato Economico | Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale | NOTE/ Motivazione della perdita |
|-------------------------------------|-------------------------|------------------------|------------------|---------------------|--|------------------------------------|
| Amnu Spa | 0,2% | 31/12/2019 | 5.145.062 | + 258.626 | | |
| Macello Pubblico Altavalsugana Srl | 0,47% | 30/09/2020 | 172.217 | + 47.353 | | Bilancio finale di liquidazione |
| Trentino Riscossioni SpA | <0,005% | 31/12/2019 | 4.471.283 | + 368.974 | | |
| Trentino Mobilità SpA | 0,007% | 31/12/2019 | 3.808.864 | + 444.984 | | |
| Trentino Digitale SpA | 0,0016 | 31/12/2019 | 42.674.200 | + 1.191.222 | | |
| Consorzio dei Comuni Trentini Coop. | Soc. cap Variabile | 31/12/2018 | 2.929.073 | + 383.476 | | |

Nessuna società partecipata nell'ultimo bilancio approvato ha presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

Accantonamento a copertura di perdite

L'organo di revisione ha verificato che l'ente non ha effettuato alcun 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.

Evoluzione delle partecipazioni

La società partecipata Macello Pubblico Altavalsugana Srl ha terminato il processo di liquidazione. I soci hanno approvato il bilancio finale di liquidazione entro il 31/10/2020 al fine di poter cancellare la società dal Registro delle Imprese entro fine 2020.

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⁾ | (+) | 0,00 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 548.849,59 | 94.585,76 | 94.585,76 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 548.849,59 0,00 | 94.585,76 0,00 | 94.585,76 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | | |

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2021-2023 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Opere a scomputo di permesso di costruire | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Permute | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| Project financing | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

INDEBITAMENTO

Con nota di data 02.03.2018 prot. S110/2018/130562/1.1.2-2018-8 il Servizio Autonomie locali della PAT ha fornito indicazioni in merito alla modalità di contabilizzazione, nel bilancio di previsione 2018-2020 del recupero delle somme anticipate ai Comuni e destinate all'operazione di estinzione anticipata dei mutui, a partire dall'esercizio 2018 precisando che, diversamente da quanto stabilito dal Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2015 e dalla deliberazione della G.P. n. 708 di data 4 maggio 2015 non si procede al recupero delle somme con compensazione sulle assegnazioni afferenti l'ex fondo investimenti minori ma a seguito di osservazioni della Corte dei Conti la quota annuale di recupero va stanziata nella parte spesa Missione 50 "Debito pubblico" Programma 2 "Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari" titolo IV della spesa "Rimborso prestiti mentre nella parte Entrata va stanziato l'ammontare del trasferimento provinciale a titolo di ex Fondo investimenti minori al lordo della quota annuale di recupero definita dalla delibera della G.P. 1035/2016.

Il Revisore rileva che nel rendiconto è riportata correttamente la nuova impostazione che vede una quota di rimborso pari a € 10.300,37.

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'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Residuo debito (+) | 102.116,34 | 82.402,93 | 72.102,56 | 61.802,19 | 51.501,82 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 19.713,41 | 10.300,37 | 10.300,37 | 10.300,37 | 10.300,37 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 82.402,93 | 72.102,56 | 61.802,19 | 51.501,82 | 41.201,45 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 163 | | 0 | 0 | 0 |
| Debito medio per abitante | 505,54 | n.d. | n.d. | n.d. | n.d. |

Il debito al 01/01/2019 si compone per Euro 9.413,04 della quota capitale di un mutuo contratto con Cassa del Trentino per la realizzazione della strada "Nai Stol" ed estinto nel corso del 2019 e per Euro 92.703,03 della quota residua relativa al recupero da parte della PAT delle somme anticipate ai Comuni e destinate all'operazione di estinzione anticipata dei mutui.

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 regista la seguente evoluzione:

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari | 364,76 | | | | |
| Quota capitale | 19.713,41 | 10.300,37 | 10.300,37 | 10.300,37 | 10.300,37 |
| Totale fine anno | 20.078,17 | 10.300,37 | 10.300,37 | 10.300,37 | 10.300,37 |

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 0,00 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 364,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| entrate correnti | 66.672,87 | 56.226,89 | 60.700,00 | 60.700,00 | 60.700,00 |
| % su entrate correnti | 0,55% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 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 prestato garanzie.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue 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;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti 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, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concreteamente reperite le fonti di finanziamento prospettate;

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

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

d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-quinquies dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con

riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

Il Revisore invita l'ente ad effettuare un invio "provvisorio" alla BIDAP prima dell'approvazione dei documenti da parte del consiglio per verificare eventuali inesattezze dei dati predisposti.

CONCLUSIONI

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

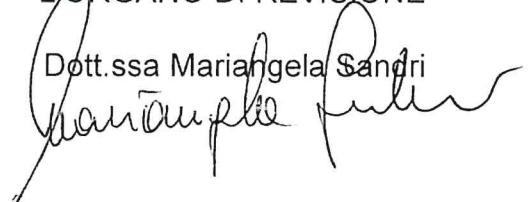
- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

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

Dott.ssa Mariangela Sandri





Verbale n. 8 del 18/12/2020

**OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE 2021-2023**

PREMESSA

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n.46 del 11/11/2020, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune Palù del Fersina – Palai en Bersentol per gli anni 2021-2022-2023;

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Tenuto conto che:

- a) l'art.170 del D.Lgs. n. 267/2000, indica:
 - al comma 1 "entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione (DUP) per le conseguenti deliberazioni."
 - al comma 5 "Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione";
- b) l'ordinario termine di presentazione del DUP al Consiglio, fissato dal citato articolo 170 comma 1, quest'anno è stato differito al 30 settembre 2020 dall'art. 107, comma 6, del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii., tale termine ha carattere ordinatorio e non perentorio, come precisato dalla Faq Arcornet n. 10/2015;
- c) che l'articolo 174 del D.Lgs. n. 267/2000 indica al comma 1 che "Lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati entro il 15 novembre di ogni anno secondo quanto stabilito dal regolamento di contabilità";
- d) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al D.Lgs. 118/2011, è indicato che il "*il DUP costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione*".

La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.1 sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente, individuando le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato. Nel primo anno del mandato amministrativo, individuati gli indirizzi strategici, sono definiti, per ogni missione di bilancio, gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato. Ogni anno gli obiettivi strategici sono verificati nello stato di attuazione e possono essere opportunamente riformulati. Sono altresì verificati gli indirizzi generali e i contenuti della programmazione strategica con particolare riferimento alle condizioni interne dell'ente, al reperimento e impiego delle risorse finanziarie e alla sostenibilità economico – finanziaria. Mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa (SeO) costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS del DUP. Essa contiene la programmazione operativa dell'ente, avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale, che costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'Ente. La SeO individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere. Per ogni programma sono individuati gli aspetti finanziari, sia in termini di competenza con riferimento all'intero periodo considerato, che di cassa con riferimento al primo esercizio, della manovra di bilancio;

- d) che con Decreto interministeriale 18 maggio 2018 è stato modificato il punto 8.4 del principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 del D.Lgs. 23.6.2011 n. 118 prevedendo una modifica dei contenuti del DUP semplificato per i Comuni con popolazione fino ai 5.000 abitanti;
- e) che con Decreto interministeriale 18 maggio 2018 è stato aggiunto il punto 8.4.1 al principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 del D.Lgs. 23.6.2011 n. 118 prevedendo una ulteriore semplificazione per i Comuni con popolazione fino ai 2.000 abitanti;
- f) che se alla data del 30 settembre risulta insediata una nuova amministrazione, e i termini fissati dallo Statuto comportano la presentazione delle linee programmatiche di mandato oltre il termine previsto per la presentazione del DUP, il DUP e le linee programmatiche di

mandato sono presentate al Consiglio contestualmente, in ogni caso non successivamente al bilancio di previsione riguardante gli esercizi cui il DUP si riferisce.

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 indica che il Consiglio deve esaminare e discutere il DUP presentato dalla Giunta e che la deliberazione consiliare può tradursi:

- in una approvazione, nel caso in cui il Documento Unico di Programmazione rappresenti gli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
- in una richiesta di integrazioni e modifiche del documento stesso, che costituiscono un atto di indirizzo politico del Consiglio nei confronti della Giunta, ai fini della predisposizione della successiva nota di aggiornamento;

Tenuto conto che, nella stessa risposta, Arconet ritiene che il parere dell'organo di revisione, reso secondo le modalità stabilite dal regolamento dell'ente, sia necessario sulla deliberazione di Giunta a supporto della proposta di deliberazione del Consiglio a prescindere dal tipo di deliberazione assunta anche in sede di prima presentazione;

Ritenuto che la presentazione del DUP al Consiglio, coerentemente a quanto avviene per il documento di economia e finanza del Governo e per il documento di finanza regionale presentato dalle giunte regionali, deve intendersi come la comunicazione delle linee strategiche ed operative su cui la Giunta intende operare e rispetto alle quali presenterà in Consiglio un bilancio di previsione ad esse coerente e che nel lasso di tempo che separa questa presentazione dalla deliberazione in Consiglio della nota di aggiornamento al DUP, l'elaborazione del bilancio di previsione terrà conto delle proposte integrative o modificate che nel frattempo interverranno, facendo sì che gli indirizzi e i valori dell'aggiornamento del DUP confluiscano nella redazione del bilancio di previsione;

Considerato che il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione;

VERIFICHE E RISCONTRI

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dalla normativa di riferimento;

- b) che gli indirizzi strategici dell'ente sono stati individuati in coerenza con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 23 del 05/10/2020;
- c) la definizione del gruppo amministrazione pubblica;
- d) che gli obiettivi dei programmi operativi che l'ente intende realizzare sono coerenti con gli obiettivi strategici;
- e) l'adozione degli strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevede la redazione ed approvazione e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 21 del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione non è stato adottato autonomamente ed il DUP contiene il riferimento al programma 2021-2023;

2) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112. convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, non è stato approvato autonomamente e si considera approvato in quanto contenuto nel DUP;

3) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi, di cui all'art. 21, comma 6, del D.Lgs. n. 50/2016 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP

5) Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 6, comma 4, del D.Lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165 per il periodo 2021-2023, non è stata approvata autonomamente ed il DUP contiene il riferimento al fabbisogno 2021-2023;

- f) La struttura di DUP semplificato adottata rispetta il contenuto minimo esposto nell'esempio n. 1 dell'appendice tecnica all'all. 4/1 al d.lgs. n. 118/2011.

CONCLUSIONE

Visto

- l'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il paragrafo 8 dell'Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;

Esprime

parere favorevole sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore indicata al paragrafo "Verifiche e riscontri".

L'organo di revisione
Dott.ssa Mariangela Sandri
