

# **COMUNE DI FORLIMPOPOLI**

*Provincia di Forlì-Cesena*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Patrizia Baldo

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.6 del 8/3/2021

### 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 Forlimpopoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bologna, 8 marzo 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Patrizia Baldo

## Sommario

### Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....	4
DOMANDE PRELIMINARI .....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 .....	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV) .....	10
Previsioni di cassa.....	11
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023 .....	13
La nota integrativa.....	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	16
Verifica della coerenza interna .....	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023 .....	18
A) ENTRATE .....	18
Entrate da fiscalità locale .....	18
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria .....	19
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni .....	19
Sanzioni amministrative da codice della strada.....	19
Proventi dei beni dell'ente .....	20
Proventi dei servizi pubblici .....	21
Nuovo canone patrimoniale (canone unico) .....	22
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	23
Spese di personale.....	23
Spese per incarichi di collaborazione autonoma .....	24
Spese per acquisto beni e servizi.....	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) .....	25
Fondo di riserva di competenza .....	26
Fondi per spese potenziali .....	26
Fondo di riserva di cassa .....	27
Fondo di garanzia dei debiti commerciali .....	27
ORGANISMI PARTECIPATI .....	29
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	30
INDEBITAMENTO.....	32
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	34
CONCLUSIONI .....	35

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Rag. Patrizia Baldo **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 64 del 31/10/2018;

### 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 febbraio 2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 20/02/2021 con delibera n. 15, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
  - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
  - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

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

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

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Forlimpopoli registra una popolazione al 01.01.2020, di n 13.257 abitanti.

## DOMANDE PRELIMINARI

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

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio. L'ente ha rispettato le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

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

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 **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.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

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

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 22 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. 12 in data 12 giugno 2020 si evidenzia che:

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

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

	<b>31/12/2019</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	1.588.633,69
di cui:	
a) Fondi vincolati	408.218,20
b) Fondi accantonati	14.302,62
c) Fondi destinati ad investimento	298.300,00
d) Fondi liberi	867.812,87
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>1.588.633,69</b>

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

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

**Situazione di cassa**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Disponibilità:	3.380.136,30	2.553.680,91	3.809.907,74
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente **non 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 TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI DELL'ANNO		
					2021	2022	2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	114.229,45	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	2.415.968,13	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	-	145.000,00		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		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	-	3.809.907,74		
<b>10000</b>	<b>TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>5.550.059,53</b>	<b>6.346.440,55</b>	<b>6.346.440,55</b>	<b>6.346.440,55</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>5.270.507,69</b>	<b>6.346.440,55</b>		
<b>20000</b>	<b>TITOLO 2 Trasferimenti correnti</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>1.886.615,46</b>	<b>877.055,87</b>	<b>877.055,87</b>	<b>877.055,87</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>1.975.153,16</b>	<b>877.055,87</b>		
<b>30000</b>	<b>TITOLO 3 Entrate extratributarie</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>1.818.541,08</b>	<b>2.277.709,83</b>	<b>2.009.828,23</b>	<b>1.981.604,00</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>1.847.756,89</b>	<b>2.277.709,83</b>		
<b>40000</b>	<b>TITOLO 4 Entrate in conto capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>3.156.402,00</b>	<b>6.804.540,31</b>	<b>1.825.000,00</b>	<b>5.330.000,00</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>5.922.891,16</b>	<b>6.804.540,31</b>		
<b>50000</b>	<b>TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>60000</b>	<b>TITOLO 6 Accensione prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>480.000,00</b>	<b>280.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>480.000,00</b>	<b>280.000,00</b>		
<b>70000</b>	<b>TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>1.833.000,00</b>	<b>1.833.000,00</b>	<b>1.833.000,00</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>1.833.000,00</b>		
<b>90000</b>	<b>TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>4.958.631,72</b>	<b>2.641.085,00</b>	<b>2.541.085,00</b>	<b>2.541.085,00</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>7.031.002,47</b>	<b>2.641.085,00</b>		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>19.850.249,79</b>	<b>21.059.831,56</b>	<b>15.432.409,65</b>	<b>18.909.185,42</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>24.527.311,37</b>	<b>21.059.831,56</b>		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>22.380.447,37</b>	<b>21.204.831,56</b>	<b>15.432.409,65</b>	<b>18.909.185,42</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>24.527.311,37</b>	<b>24.869.739,30</b>		

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

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

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

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020			
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI 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
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	9.016.252,07 54.407,88 8.594,32 10.274.950,19	9.002.055,40 54.407,88 0,00 8.388.262,78	8.998.198,44 0,00 (0,00)	8.998.464,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.106.032,69 (0,00) 5.787.575,80	7.640.040,31 0,00 7.640.040,31	1.970.000,00 0,00 (0,00)	5.445.000,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	54.073,35 (0,00) 39.073,35	88.650,85 0,00 88.650,85	90.126,21 0,00 (0,00)	91.636,42 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.000.000,00 (0,00) 2.000.000,00	1.833.000,00 0,00 1.833.000,00	1.833.000,00 0,00 (0,00)	1.833.000,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.958.631,72 (0,00) 7.034.404,38	2.641.085,00 0,00 2.641.085,00	2.541.085,00 0,00 (0,00)	2.541.085,00 0,00 (0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa</b>	<b>23.134.989,83 54.407,88 8.594,32 25.136.003,72</b>	<b>21.204.831,56 54.407,88 0,00 20.591.038,94</b>	<b>15.432.409,65 0,00 0,00</b>	<b>18.909.185,42 0,00 0,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa</b>	<b>23.134.989,83 54.407,88 8.594,32 25.136.003,72</b>	<b>21.204.831,56 54.407,88 0,00 20.591.038,94</b>	<b>15.432.409,65 0,00 0,00</b>	<b>18.909.185,42 0,00 0,00</b>

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.

### Avanzo presunto

L'ente applica al bilancio di previsione per l'esercizio 2021 quote vincolate dell'avanzo presunto di amministrazione per euro 145.000€, il relativo dettaglio è fornito dal prospetto A.2. allegato correttamente al bilancio.

## **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.

L'Organo di revisione segnala che nei prospetti concernenti le previsioni di competenza relativi alle entrate e alle spese degli anni 2021-2023 non sono riportati i valori dei FPV in entrata e in spesa. Relativamente al periodo 2021-2023 non è stato pertanto possibile verificare con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

Si sono chiesti chiarimenti agli organi tecnici dell'ente. L'assenza degli importi dei FPV è essenzialmente dovuta a limiti oggettivi posti dal programma di contabilità adottato dall'ente, che non consente (se non a costo di rilevanti aggravii procedurali) di inserire gli importi dei fondi prima del completamento delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui. In sede di predisposizione del presente parere l'ente relativo si è assunto l'impegno di provvedere, non appena ciò sarà possibile, alla variazione del bilancio di previsione 2021-2023 con l'indicazione in tale sede dei valori di FPV in entrata e in spesa. L'Organo di revisione vigilerà affinché l'ente provveda, nel momento in cui ciò diverrà realizzabile senza importanti aggravii procedurali, alla adozione della necessaria delibera di variazione del bilancio di previsione 2021-2023.

L'Organo di revisione constata l'assenza di cronoprogrammi di spesa aggiornati, specie in riferimento alle spese in conto capitale. Raccomanda altresì all'ente di attivarsi per indurre i soggetti responsabili alla loro compilazione, specie in riferimento alle opere pubbliche, considerato che i cronoprogrammi costituiscono uno strumento fondamentale per effettuare una corretta imputazione della spesa, anche ai fini di eventuali variazioni per esigibilità a fronte di attuazione delle opere differenti dalla programmazione.

**Previsioni di cassa**

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>3.809.907,74</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.346.440,55
2	Trasferimenti correnti	877.055,87
3	Entrate extratributarie	2.277.709,83
4	Entrate in conto capitale	6.804.540,31
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	280.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.833.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.641.085,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>21.059.831,56</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>24.869.739,30</b>

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	8.388.262,78
2	Spese in conto capitale	7.640.040,31
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	88.650,85
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	1.833.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.641.085,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>20.591.038,94</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>4.278.700,36</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono solo le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e non in conto residui.

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 rammenta che i singoli dirigenti o 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 0,00.

L'ente **non 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 previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>				<b>3.809.907,74</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-	6.346.440,55	6.346.440,55	6.346.440,55
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	-	877.055,87	877.055,87	877.055,87
3	<i>Entrate extratributarie</i>	-	2.277.709,83	2.277.709,83	2.277.709,83
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	-	6.804.540,31	6.804.540,31	6.804.540,31
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	280.000,00	280.000,00	280.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	1.833.000,00	1.833.000,00	1.833.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	-	2.641.085,00	2.641.085,00	2.641.085,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>0,00</b>	<b>21.059.831,56</b>	<b>21.059.831,56</b>	<b>21.059.831,56</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>0,00</b>	<b>21.059.831,56</b>	<b>21.059.831,56</b>	<b>24.869.739,30</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>		9.002.055,40	9.002.055,40	8.388.262,78
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>		7.640.040,31	7.640.040,31	7.640.040,31
3	<i>Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie</i>		-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		88.650,85	88.650,85	88.650,85
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		1.833.000,00	1.833.000,00	1.833.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>		2.641.085,00	2.641.085,00	2.641.085,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>0,00</b>	<b>21.204.831,56</b>	<b>21.204.831,56</b>	<b>20.591.038,94</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>4.278.700,36</b>

A seguito del riaccertamento ordinario dei residui si invita l'ente ad adeguare le previsioni di cassa dell'esercizio 2021, in quanto ora comprendono solo previsioni in conto competenza.

**Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023**

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.809.907,74		
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>	(+)	9.501.206,25 0,00	9.233.324,65 0,00	9.205.100,42 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> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	9.002.055,40 0,00 600.766,70	8.998.198,44 0,00 600.766,70	8.998.464,00 0,00 600.766,70
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	60.000,00	60.000,00	60.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	88.650,85 0,00 0,00	90.126,21 0,00 0,00	91.636,42 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		350.500,00	85.000,00	55.000,00
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	100.000,00 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 <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	(-)	450.500,00	85.000,00	55.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(1)</sup></b>				
O=G+H+I+L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	45.000,00	-	-
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	(+)	7.084.540,31	1.825.000,00	5.330.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
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	(+)	450.500,00	85.000,00	55.000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	7.640.040,31 0,00	1.970.000,00 0,00	5.445.000,00 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	(+)	60.000,00	60.000,00	60.000,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	100.000,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-100.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'importo di euro 450.500,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

TITOLO	DESCRIZIONE	FINANZIAMENTO	IMPORTO
3	Entrate da vendita loculi cimiteriali	Costruzione nuovo fabbricato per loculi	400.000,00
3	Entrate diverse	Piccole asfaltature strade comunali	30.000,00
3	Entrate diverse	Acquisto dispositivi di sicurezza e controllo	3.000,00
3	Entrate da sazioni CDS art. 208	Video sorveglianza	17.500,00
		<b>TOTALE</b>	<b>450.500,00</b>

### 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.

## **La nota integrativa**

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### *Verifica della coerenza interna*

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

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n.5 del 8/03/2021 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**

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 DUP.

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

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2021-2023.

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. (Allegato Sub-1 al DUP 2021-2023)

#### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018. (Allegato Sub-3 al DUP 2021-2023)

#### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

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

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

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

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni. (Allegato sub-4 al DUP 2021-2023)

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

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

Il piano costituisce un paragrafo del DUP (allegato Sub-2)

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

### A) ENTRATE

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

#### **Entrate da fiscalità locale**

#### **Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art.1 del D.Lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone, a decorrere dall'esercizio 2020, le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

SCAGLIONE DA 0 A 15.000,00 €	ALIQUOTA 0,40%
SCAGLIONE DA 15.001,00 A 28.000,00 €	ALIQUOTA 0,50%
SCAGLIONE DA 28.001,00 A 55.000,00 €	ALIQUOTA 0,60%
SCAGLIONE DA 55.001,00 A 75.000,00 €	ALIQUOTA 0,70%
SCAGLIONE OLTRE 75.000,00 €	ALIQUOTA 0,80%

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

#### **IMU**

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

<b>IUC</b>	<b>Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
IMU	2.669.803,35	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00
<b>Totale</b>	<b>2.669.803,35</b>	<b>2.700.000,00</b>	<b>2.700.000,00</b>	<b>2.700.000,00</b>

#### **TARI**

La voce di bilancio non compare in quanto la gestione del servizio è passata alla società Alea, che ne cura anche la riscossione.

**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	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
IMU	3.000,00	0,00	676.927,99	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
TASI	0,00	0,00	10.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
ADDIZIONALE IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	0,00	0,00	126.949,61	400.000,00	400.000,00	400.000,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>3.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>833.877,60</b>	<b>1.420.000,00</b>	<b>1.420.000,00</b>	<b>1.420.000,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			387.313,74	474.614,97	474.614,97	474.614,97

\*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
<b>2019 (rendiconto)</b>	248.685,30	0,00	248.685,30
<b>2020 (assestato o rendiconto)</b>	595.200,00	0,00	595.200,00
<b>2021</b>	656.000,00	0,00	656.000,00
<b>2022</b>	100.000,00	0,00	100.000,00
<b>2023</b>	250.000,00	0,00	250.000,00

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**

Il servizio è stato trasferito all'Unione di Comuni della Romagna Forlivese.

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti a bilancio in € 20.000, mentre la quantificazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità è demandata all'Unione.

	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
sanzioni ex art.208 co 1 cds	20.000,00	0,00	0,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>n.d.</b>	<b>n.d.</b>

Il Comune di Forlimpopoli, in merito alla destinazione delle sanzioni di cui sopra tiene conto dei vincoli di cui alla normativa di riferimento.

### ***Proventi dei beni dell'ente***

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

#### **Proventi dei beni dell'ente**

	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	352.000,00	352.000,00	352.000,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>352.000,00</b>	<b>352.000,00</b>	<b>352.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	60.380,40	60.380,40	60.380,40

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
Trasporto scolastico	28.002,19	95.800,49	29,23%
Refezione scolastica	359.235,09	505.566,89	71,06%
Fiere e mercati	0,00	0,00	n.d.
Mense scolastiche	0,00	0,00	n.d.
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	n.d.
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	n.d.
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	n.d.
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	n.d.
Impianti sportivi	0,00	0,00	n.d.
Parchimetri	0,00	0,00	n.d.
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Trasporti funebri	0,00	0,00	n.d.
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	n.d.
Centro creativo	0,00	0,00	n.d.
Altri Servizi	0,00	0,00	n.d.
<b>Totale</b>	<b>387.237,28</b>	<b>601.367,38</b>	<b>64,39%</b>

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

Servizio	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022	Previsione Entrata 2023	FCDE 2023
Trasporto scolastico	40.000,00	7.711,48	40.000,00	7.711,48	40.000,00	7.711,48
Refezione scolastica	400.000,00	52.509,90	400.000,00	52.509,90	400.000,00	52.509,90
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti funebri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>440.000,00</b>	<b>60.221,38</b>	<b>440.000,00</b>	<b>60.221,38</b>	<b>440.000,00</b>	<b>60.221,38</b>

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 92 del 10/09/2020, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura del servizio a domanda individuale "mensa" nella misura del 71,06 %.

Con lo stesso atto deliberativo, la giunta ha determinato la percentuale complessiva di copertura del servizio a domanda individuale "trasporto scolastico" nella misura del 29,23 %.

## **Nuovo canone patrimoniale (canone unico)**

L'articolo 1, commi 816 e ss. della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, prevede, a decorrere dal 2021, l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, per i comuni, province e città metropolitane. Il nuovo canone sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

Con delibera C.C. n. 5 del 28/01/2021 è stato istituito il nuovo canone patrimoniale che sostituisce dal 01/01/2021 il COSAP, l'ICP e i DPA.

La disciplina prevede che le tariffe in vigore alla data del 31/01/2021 siano prorogate al 30/06/2021 così come per i pagamenti che sono posticipati dalla data del 01/01/2021 al 30/06/2021.

Il regolamento già predisposto ed in approvazione nella seduta del Consiglio Comunale del 18/03/2021 prevede, come da normativa, l'invarianza di gettito.

Al momento è confermata l'esenzione per emergenza COVID per l'occupazione di mercati ed esercizi pubblici fino al 31/03/2021.

**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:

<b>SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI</b>					
<b>PREVISIONI DI COMPETENZA</b>					
<b>TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA</b>	<b>Previsioni Def. 2020</b>	<b>Previsioni 2021</b>	<b>Previsioni 2022</b>	<b>Previsioni 2023</b>	
101	Redditi da lavoro dipendente	1.982.207,06	2.101.920,71	2.135.920,71	2.135.920,71
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	164.018,73	183.396,94	185.396,94	185.396,94
103	Acquisto di beni e servizi	3.561.381,46	3.693.011,55	3.693.011,55	3.693.011,55
104	Trasferimenti correnti	2.138.778,11	1.996.080,00	1.979.698,40	1.981.474,17
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	37.220,48	43.598,69	42.123,33	40.613,12
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	124.191,67	106.700,00	84.700,00	84.700,00
110	Altre spese correnti	1.008.454,56	877.347,51	877.347,51	877.347,51
	<b>Totale</b>	<b>9.016.252,07</b>	<b>9.002.055,40</b>	<b>8.998.198,44</b>	<b>8.998.464,00</b>

**Spese di personale**

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 2.065.741,15, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 175.171,83

Per le assunzioni a tempo determinato l'art. 9 comma 28 del D.L. 78/10 così come modificato dall'art. 11 comma 4 bis del D.L. 90/2014 e dall'art. 16, c. 1-quater, del D.L. 24 giugno 2016, n. 113, conv. in legge n. 160/2016 prevede:

- il rispetto del limite del 100% della spesa sostenuta nel 2009 per assunzioni con contratto di lavoro flessibile, per gli Enti in regola con gli obblighi di riduzione della spesa di personale (altrimenti: 50% della spesa sostenuta nel 2009);
- esclusione dei suddetti vincoli per le assunzioni a tempo determinato di cui all'art. 110, comma 1, del Tuel;

Atteso che la spesa sostenuta nell'anno 2009 per il personale a tempo determinato, calcolata escludendo le assunzioni a tempo determinato ai sensi dell'articolo 110 c. 1 del D.lgs. 267/2000 del personale è pari complessivamente ad Euro 175.171,83 si precisa che nel Bilancio di Previsione 2021-2023 gli importi previsti a tale scopo sono ricompresi nel limite sopra richiamato.

La spesa indicata comprende l'importo di € 10.000, nell'esercizio 2021, di € 10.000,00 nell'esercizio 2022 e di € 10.000,00 nell'esercizio 2023 a titolo di rinnovi contrattuali.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca al (23,96%) - al di sotto del valore soglia di riferimento relativa alla fascia demografica "F" (27,00%)

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	2.166.466,02	2.101.920,71	2.135.920,71	2.135.920,71
Spese macroaggregato 103	16.878,67	17.000,00	17.000,00	17.000,00
Irap macroaggregato 102	118.932,45	118.000,00	118.000,00	118.000,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>2.302.277,14</b>	<b>2.236.920,71</b>	<b>2.270.920,71</b>	<b>2.270.920,71</b>
(-) Componenti escluse (B)	236.535,99	240.000,00	240.000,00	240.000,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>2.065.741,15</b>	<b>1.996.920,71</b>	<b>2.030.920,71</b>	<b>2.030.920,71</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 2.065.741,15.

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

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

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

E' allegato al DUP il programma degli incarichi.

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

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

- il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- 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 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 prevista

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	6.346.440,55	475.262,79	475.262,79	0,00	7,49%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	877.055,87	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.277.709,83	125.503,91	125.503,91	0,00	5,51%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	6.804.540,31	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>16.305.746,56</b>	<b>600.766,70</b>	<b>600.766,70</b>	<b>0,00</b>	<b>3,68%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	9.501.206,25	600.766,70	600.766,70	0,00	6,32%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	6.804.540,31	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	6.346.440,55	475.262,79	475.262,79	0,00	7,49%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	877.055,87	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.009.828,23	125.503,91	125.503,91	0,00	6,24%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.825.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>11.058.324,65</b>	<b>600.766,70</b>	<b>600.766,70</b>	<b>0,00</b>	<b>5,43%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	9.233.324,65	600.766,70	600.766,70	0,00	6,51%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.825.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	6.346.440,55	475.262,79	475.262,79	0,00	7,49%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	877.055,87	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.981.604,00	125.503,91	125.503,91	0,00	6,33%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5.330.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>14.535.100,42</b>	<b>600.766,70</b>	<b>600.766,70</b>	<b>0,00</b>	<b>4,13%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	9.205.100,42	600.766,70	600.766,70	0,00	6,53%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	5.330.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

### Fondo di riserva di competenza

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

anno 2021 - euro **72.454,89** pari allo 0,80% delle spese correnti;

anno 2022 - euro **72.454,89** pari allo 0,81% delle spese correnti;

anno 2023 - euro **72.454,89** pari allo 0,81% delle spese correnti;

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

Si ricorda che la metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

### Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione **ha verificato** la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

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

L'ente **non ha provveduto** a prevedere nella missione 20, programma 3 nessun accantonamento come il trattamento di fine mandato del sindaco.

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

	<b>Rendiconto anno: 2019</b>
Fondo rischi contenzioso	100.000,00
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Altri fondi (specificare:.....)	135.663,27

**Fondo di riserva di cassa**

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

**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.

Per quanto riguarda l'art. 1 commi 858-872 della Legge n. 145/2018 (istituzione fondo garanzia debiti commerciali, a seguito dell'analisi dei dati della Piattaforma Certificazione Crediti alla data del 26/02/2021 per il Comune di Forlimpopoli, l'Ente non deve costituire il FGDC in quanto:

- l'importo dello stock del debito 2020 è inferiore al 5% delle fatture ricevute nell'anno (3,14%);
- l'indicatore di ritardo dei pagamenti 2020 è negativo (-1 gg.);

- l'ente ha assolto alle pubblicazioni come si evince al link:

<http://www.comune.forlimpopoli.fc.it/servizi/Menu/dinamica.aspx?idSezione=17171&idArea=19157&idCat=19157&ID=19157&TipoElemento=area>

Ciò viene dimostrato anche con il file di calcolo sotto riportato:

<b>DATI DELL'ENTE PRESENTI NELLA PIATTAFORMA DEI CREDITI COMMERCIALI (PCC)</b>	
STOCK DI DEBITO SCADUTO AL 31/12/2019 =	123.438,39 €
STOCK DI DEBITO SCADUTO AL 31/12/2020 =	120.022,29 €
IMPORTO DELLE FATTURE RICEVUTE NEL 2020 =	3.820.580,13 €
INDICATORE DI RITARDO DEI PAGAMENTI ANNO 2020 (GIORNI) =	-1
<b><u>PRIMO CONTROLLO</u></b>	
Verifichiamo se lo stock di debito al 31/12/2020 è minore o uguale al 5% del totale delle fatture ricevute nell'anno 2020 (comma 859, lettera a, secondo periodo)	
STOCK DI DEBITO SCADUTO AL 31/12/2020 / IMPORTO DELLE FATTURE RICEVUTE NEL 2020 =	3,14%

Controllo superato?	SI
Passare direttamente al TERZO CONTROLLO per verificare la situazione del ritardo dei pagamenti.	
<b><u>SECONDO CONTROLLO</u></b>	
Nel caso in cui l'esito del precedente controllo fosse negativo, verifichiamo se lo stock di debito al 31/12/2020 si è ridotto di almeno il 10% rispetto allo stock di debito al 31/12/2019 (comma 859, lettera a, primo periodo)	
RIDUZIONE STOCK DI DEBITO AL 31/12/2020 RISPETTO ALLO STOCK DI DEBITO AL 31/12/2019 =	0,00%
Controllo superato?	SI
Passare al TERZO CONTROLLO per verificare la situazione del ritardo dei pagamenti.	
<b><u>TERZO CONTROLLO</u></b>	
Verifichiamo se l'ente ha un indicatore di ritardo dei pagamenti maggiore di zero nell'anno 2020 (comma 859, lettera b)	
L'ente ha un indicatore di ritardo dei pagamenti maggiore di zero?	NO
Controllo superato?	SI
Passare al QUARTO CONTROLLO per verificare la situazione degli obblighi di pubblicazione e comunicazione.	
<b><u>QUARTO CONTROLLO</u></b>	
Verifichiamo gli obblighi di pubblicazione e comunicazione (comma 868)	
L'ente ha pubblicato l'ammontare complessivo dei debiti scaduti ai sensi del d.lgs. 33/2013?	SI
L'ente ha comunicato, mediante la PCC, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31/12/2020? (adempimento facoltativo per gli enti in regime di SIOPE+, lasciare impostato "SI")	SI
L'ente ha comunicato, mediante la PCC, le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture? (adempimento facoltativo per gli enti in regime di SIOPE+, lasciare impostato "SI")	SI
Controllo superato?	SI
<b><u>CALCOLO FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI</u></b>	
In base all'esito dei precedenti controlli, verifichiamo se e in che percentuale l'ente deve prevedere l'accantonamento al FGDC (comma 862 e 868)	
L'ente ha rispettato tutte le disposizioni normative e NON deve prevedere l'accantonamento al FGDC	0,00%
Totale stanziamenti per Acquisto di Beni e Servizi (Macroaggregato 103) =	0,00 €
Totale stanziamenti per Acquisto di Beni e Servizi (Macroaggregato 103) finanziati da entrate vincolate = (come ad esempio la TARI, gli Oneri di urbanizzazione, le Sanzioni codice della strada, etc.)	0,00 €
Totale stanziamenti per Acquisto di Beni e Servizi al netto degli stanziamenti finanziati da entrate vincolate =	0,00 €
<b>IMPORTO FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI DA ACCANTONARE</b>	<b>0,00 €</b>

## ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2021-2023 l'ente non prevede di esternalizzare ulteriori servizi:

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

### ***Accantonamento a copertura di perdite***

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato di esercizio 2019 a consuntivo, non emergono risultati economici negativi non immediatamente ripianabili che obblighino l'ente a provvedere agli accantonamenti 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.

### ***Garanzie rilasciate***

Il Comune di Forlimpopoli ha prestato garanzia fidejussoria a favore della Società Piscine spa per un finanziamento relativo ad un mutuo di €. 1.987.000 stipulato nel 2005 della durata di anni 20, fino al 31/12/2025, per i lavori di realizzazione della piscina comunale.

Tale garanzia è stata prestata per un importo complessivo di euro 1.040.192,35 risultante al 31/12/2016.

Ad oggi l'esposizione di garanzia viene azzerata in considerazione del fatto che la Società "Piscine spa" ha sempre fatto fronte in autonomia alle proprie obbligazioni nei confronti degli istituti mutuanti.

# 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:

### Anno 2021

Descrizione OPERA	Previsione 2021	FONTI FI FINANZIAMENTO												
		Contributi STATO	Contributi REGIONE	CONTRIBUTO PROVINCIA	Contributi PRIVATI/AZIENDE	Entrate locali tit.III	Entrate art.208 c.d.s. tit. III	Altre entrate correnti	Monetizzazioni	OO.UU	AA.I	ALIENAZIONI PATRIMONIALI	MULTI tit.VI	Riconciliazione importo opera-fonti di finanziamento
TOTALE INVESTIMENTI	7.938.340,31	2.742.500,00	1.417.735,00	-	1.288.305,31	400.000,00	17.500,00	93.000,00	456.000,00	200.000,00	343.300,00	700.000,00	280.000,00	-
Tot.le FONTI F.	7.938.340,31													
<small>Totale delle previsioni caricate sul 1° in netto dell'avanzo da investimento applicato al bilancio dopo l'approvazione del rendiconto € 298.300</small>														
	7.640.040,31													

### Anno 2022

Cap	Art.	Descrizione OPERA	Previsione 2022	FONTI FI FINANZIAMENTO			
				Contributi STATO	Contributi REGIONE	Entrate locali tit.III	OO.UU
		TOTALE INVESTIMENTI	1.970.000,00	575.000,00	1.150.000,00	145.000,00	100.000,00
Tot.le FONTI F.			1.970.000,00				

### Anno 2023

Descrizione OPERA	Previsione 2023	FONTI FI FINANZIAMENTO			
		Contributi REGIONE	CONTRIBUTO PROVINCIA	Entrate locali tit.III	OO.UU
TOTALE INVESTIMENTI	5.445.000,00	3.880.000,00	1.200.000,00	115.000,00	250.000,00
Tot.le FONTI F.	5.445.000,00				

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2021-2023 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

## INDEBITAMENTO

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

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

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

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	1.993.124,95	2.184.474,10	2.094.347,89
Nuovi prestiti (+)	280.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	88.650,85	90.126,21	91.636,42
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.184.474,10</b>	<b>2.094.347,89</b>	<b>2.002.711,47</b>
Nr. Abitanti al 31/12	13.257	13.257	13.257
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>164,78</b>	<b>157,98</b>	<b>151,07</b>

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

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	43.590,00	42.123,00	40.613,00
Quota capitale	88.650,85	90.126,21	91.636,42
<b>Totale fine anno</b>	<b>132.240,85</b>	<b>132.249,21</b>	<b>132.249,42</b>

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 43.590,00; 42.123,00; e 40.613,00 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.

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Interessi passivi	43.590,00	42.123,00	40.613,00
entrate correnti	7.360.153,00	9.587.858,00	9.501.206,00
<b>% su entrate correnti</b>	<b>0,59%</b>	<b>0,44%</b>	<b>0,43%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** prestato la seguente garanzia:

- rilasciata nell'anno 2020 una fidejussione pari ad euro 10.000,00 nei confronti di ANAS – GRUPPO FS ITALIANE per lavori di straordinaria manutenzione sulla SS n. 9 Via Emilia

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti 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;

Occorre tenere in considerazione l'obbligo di prevedere nella missione 20, programma 3, alcuni fondi tra i quali l'accantonamento per trattamento di fine mandato del sindaco e per rinnovi contrattuali.

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.

In sede di riaccertamento ordinario dei residui, occorrerà rispettare il principio della competenza finanziaria potenziata costituendo il fpv per le spese non esigibili alla data del 31.12 come prescritto dal principio contabile all. 4/2.

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 concretamente riportati in bilancio gli importi connessi ai Fondi pluriennali vincolati.

### 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 tengono in considerazione solo le previsioni di competenza, saranno da aggiornarle il prima possibile entro al massimo il riaccertamento ordinario dei residui.

### e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni

pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto 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**  
**Rag. Patrizia Baldo**  
*(firma digitale)*