



Tipo utilizzo: Pubblico
Tipo Privacy: Non contiene alcun dato personale
Stato Redazione: Stesura definitiva
Autore: Saverio Carlo Greco
Ruolo: Revisore Unico
N. Pratica Interna: n. Verbali Organo di Revisione
N. Documento: 4/2022

1

Oggetto del documento: Verbale dell'Organo di Revisione del Comune di Guardia Piemontese
Verbale N: 4/2022
Data della seduta istruttoria: 28/01/2022 Luogo seduta Sede revisore
Ora Inizio seduta: 11:00 Ora Fine seduta: 14:00

Verbale n. 4 del 28/01/2022

Parere sulla Proposta di delibera di Consiglio Comunale ad oggetto: **“Approvazione del bilancio di previsione 2021-2023 e relativi allegati ai sensi dell'art. 174 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 e degli artt. 11 e 18-bis del D.Lgs. 23.06.2011 n. 118. Verifica salvaguardia equilibri di Bilancio (193 del 23.12.2020 D.Lgs. 267/2000)”**.
L'organo di revisione ha esaminato la proposta di delibera, unitamente agli allegati citati nell'allegata Relazione, operando ai sensi e nel rispetto:

- Del D.Lgs. n. 267/2000
- del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

La Relazione dell'Organo di revisione sulla Proposta di delibera di Consiglio Comunale **“Approvazione del bilancio di previsione 2021-2023 e relativi allegati ai sensi dell'art. 174 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 e degli artt. 11 e 18-bis del D.Lgs. 23.06.2011 n. 118. Verifica salvaguardia equilibri di Bilancio (193 del 23.12.2020 D.Lgs. 267/2000)”**.

Rassegna, inoltre, al Consiglio Comunale il proprio giudizio professionale nella sezione “Conclusioni” dell'allegata Relazione, che di seguito si riporta:

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 reputa che la proposta di bilancio 2021-2023 e relativi allegati relativamente abbiano presentato, nel corso delle verifiche su di essi condotte, un sufficiente grado di:



- 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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti.

Formula altresì riserve dettagliatamente motivate in relazione ai seguenti aspetti:

- Destinazione vincolata. Imposta soggiorno. Insufficiente individuazione dei capitoli di bilancio destinatari del vincolo di spesa delle entrate per imposta di soggiorno.

- Fondo rischi contenzioso. Insufficiente ricognizione dei rischi da contenzioso dell'Ente

- Nota Integrativa. Informazioni non sufficienti riguardo a:

disavanzo d'amministrazione

Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate.

Evoluzione Indebitamento.

- Contabilizzazione anticipazione di liquidità per la parte non utilizzata perché eccedente i debiti commerciali.

- Incerta Gestione FPV, con particolare riferimento alla gestione Spese Covid e alla gestione spese correnti

- insufficiente informativa resa in DUP e Piano Triennale Investimenti sulla coerenza dei flussi di cassa previsti e la loro coerenza lo strumento di bilancio.

- Destinazione vincolata - sanzioni amministrative da codice della strada. Insufficiente individuazione dei capitoli di bilancio destinatari del vincolo di spesa delle entrate da sanzioni violazioni codice della strada.

- Stanziamento entrate. Canone Unico. Insufficiente informativa sull'applicazione del nuovo canone patrimoniale

- Stanziamento addizionale IRPEF.

- Stanziamento entrate IMU.

- Entrate non ricorrenti. Insufficiente informativa sulle entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente.

- Gestione Entrate – Canoni gestione termale.Incerta adeguatezza dello stanziamento di bilancio della relativa entrata

- Nota Integrativa e fabbisogno triennale del personale. insufficienti informazioni di natura finanziaria legate alla programmazione del fabbisogno triennale di personale.

- Stanziamento entrate - TARI. Mancata approvazione del Piano Economico Finanziario del servizio Rifiuti

- Servizi a domanda individuale. Insufficiente informativa di dettaglio delle spese dei servizi a domanda individuale e la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale

- DUP e sezione programma biennale acquisiti. - La sezione del DUP relativa al programma biennale di acquisti di beni e servizi non è coerente con la delibera relativa assunta dalla Giunta

Segnalazione

- Vincoli di spesa per il personale dipendente
- Accantonamento fondi rischi potenziali. Si veda segnalazione resa in Relazione Rendiconto 2020

Cosenza, li 28/01/2021

L'organo di revisione



The image shows a handwritten signature in black ink that reads "Saverio Carlo Greco". Below the signature is a circular professional stamp. The stamp contains the text "CONTOLOGI E REVISORI COMMERCIALISTI" around the perimeter and "Saverio Carlo Greco" in the center. The stamp also includes the text "Dott. Saverio Carlo Greco" and "Revisore Legale".

COMUNE DI GUARDIA PIEMONTESE

Provincia di Cosenza

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Saverio Carlo Greco

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	3
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	3
DOMANDE PRELIMINARI	3
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	4
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	8
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	8
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	12
Previsioni di cassa	13
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023	15
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	17
La nota integrativa	18
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	19
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023	22
A) ENTRATE	22
Entrate da fiscalità locale	22
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	23
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni	24
Sanzioni amministrative da codice della strada	24
Proventi dei beni dell'ente	25
Proventi dei servizi pubblici	25
Nuovo canone patrimoniale (canone unico)	25
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	26
Spese di personale	26
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	27
Spese per acquisto beni e servizi	27
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	27
Fondo di riserva di competenza	28
Fondi per spese potenziali	29
Fondo di riserva di cassa	29
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	29
ORGANISMI PARTECIPATI	30
SPESE IN CONTO CAPITALE	31
INDEBITAMENTO	33
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	34
CONCLUSIONI	37

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Saverio Carlo Greco **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 13/07/2020;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 24/12/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 24/01/2021 con delibera n. 3, 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 nel corpo della proposta di delibera 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 Guardia Piemontese registra una popolazione al 01.01.2020, di n 1928 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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.

Dalla documentazione in atti l'Ente non ha fornito alcuna evidenza d'aver rispettato le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

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

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

Nel periodo eccedente i termini di legge previsti per l'approvazione degli strumenti di programmazione non risultano all'Organo di Revisione nuove assunzioni.

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 **ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l’esercizio 2021

L'Ente **ha provveduto** alla corretta contabilizzazione secondo quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.20-bis che prevede per le altre anticipazioni di liquidità che non si chiudono entro l’esercizio le necessarie scritture.

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.17 del 26/11/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Con delibera di Giunta Comunale n. 17 del 17/08/2021 ha adottato una prima versione degli schemi di bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, formulando la relativa proposta di deliberazione per il Consiglio Comunale.

Che con Verbale n. 17 del 13/09/2021 l'Organo di revisione esprimeva il proprio parere professionale sulla proposta di delibera del bilancio di previsione 2021-2023 adottato con Delibera di Giunta n. 17 del 17/08/2021.

La Giunta Comunale ha poi approvato con delibera n. 82 del 14/12/2021 la proposta di rendicontazione per l'esercizio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata, con verbale n. 1/2022 del 20/01/2022, si evidenziano una serie di riserve, di seguito riportate:

Documentazione bilancio - Non è stato possibile riscontrare i dati necessari per l'analitica prospettazione delle variazioni di bilancio intervenute nel 2020. *Segnalazione 44/VI09 - Mancata trasmissione elenco variazioni di bilancio assunte nell'esercizio 2020*

Gestione contabile accantonamenti Fondo Contenzioso - L'Organo di revisione ritiene dovere mantenere la riserva espressa, avendo l'Ente omesso le necessarie informative. *Segnalazione n. 50/VI02 - Rilevazione dell'accantonamento a Fondo contenziosi legali sulla base di stime fornite dai legali dell'Ente*

Gestione contabile anticipazione di liquidità - L'Organo di Revisione mantiene la già espressa riserva sulla gestione contabile dell'anticipazione di liquidità ottenuta ai sensi del decreto MEF 7/8/2015.. *Segnalazione n. 53/VI02 - Documentazione pagamenti a valere anticipazione liquidità e relativa contabilizzazione*

Gestione contabile cassa vincolata - L'Organo di Revisione mantiene la propria riserva circa l'avvenuto corretto aggiornamento della giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.. *Segnalazione n. 48/VI06 - Mancata documentazione della dinamica della cassa vincolata*

- Gestione contabile fondi Covid** - Nel Rendiconto 2020 approvato dalla Giunta in data 14/12/2021 non risulta la contabilizzazione dell'Avanzo vincolato per legge sul Fondo Funzioni Fondamentali.. Segnalazione n. 46/VI02 - *Mancata esposizione dell'accantonamento a FPV dei trasferimenti per emergenza Covid non impegnati nell'esercizio*
- Gestione contabile fondi Covid** - Non è stato possibile verificare a campione l'inerenza delle spese certificate, per l'utilizzo del fondo funzioni fondamentali, come maggiori spese da Covid-19. Segnalazione n. 47/VI02 - *Mancata esposizione delle evidenze documentali necessarie per i controlli di congruità nell'utilizzo Fondi Covid*
- Gestione contabile Fondo aumenti contrattuali** - L'Organo di Revisione mantiene quindi la propria riserva, già espressa, circa l'esatta quantificazione degli accantonamenti obbligatori dell'avanzo di amministrazione.. Segnalazione n. 52/VI02 - *Appostazione accantonamento Fondo aumenti contrattuali del personale dipendente*
- Gestione contabile Fondo Produttività** - L'Ente non ha provveduto a rilevare la parte vincolata delle somme del fondo produttività non erogate nell'esercizio. Segnalazione 45/VI17 - L'ente non ha provveduto a rilevare la parte vincolata delle somme del fondo produttività non erogate in corso d'esercizio
- Gestione contabile FPV spesa corrente** - Permane la riserva dell'Organo di Revisione sulla corretta configurazione e calcolo del risultato d'amministrazione, in particolare per quanto riguarda gli accantonamenti per incarichi legali, i trasferimenti correnti e le altre spese finanziate dalle entrate vincolate di parte corrente.. Segnalazione n. 54/VI17 - *Corretta quantificazione del FPV parte corrente per spese legali, trasferimenti correnti e altre spese finanziate da entrate vincolate*
- Gestione contabile risorse vincolate** - Permane quindi la riserva dell'Organo di Revisione sulla corretta quantificazione della parte vincolata del Risultato d'Amministrazione 2020. *IRRO3/2021 - Refertate disfunzioni in materia di gestione delle somme vincolate*
- Gestione incassi entrate proprie** - L'Organo di Revisione mantiene la propria riserva sulle modalità di gestione contabile degli incassi delle entrate proprie dell'Ente mediante c/c Bancoposta e sulla completezza e veridicità dei relativi dati di bilancio. *RIL04/2021 e IRRO3/2021 - Si considerano gravemente rischiose, per l'ottemperanza da parte dell'Ente alle norme contabili e amministrative cogenti, le criticità segnalate, concernenti la prassi utilizzata dall'Ente per la contabilizzazione degli incassi e dei pagamenti operati su c/c Bancoposta*
- Gestione indebitamento commerciale** - L'Organo di Revisione mantiene una riserva circa la corretta gestione dell'indebitamento commerciale e della congruità delle misure di bilancio necessaria ad evitare un eccessivo allungamento dei tempi di pagamento. Segnalazione n. 49/VI02 - *Mancato rispetto delle misure operative, contabili e di bilancio preordinate al controllo e contenimento dei tempi di pagamento delle forniture commerciali*
- Gestione riaccertamento residui** - L'Organo di Revisione mantiene la già segnalata riserva sulla corretta gestione del riaccertamento dei residui e sui relativi effetti circa la quantificazione del risultato d'amministrazione 2020.. Segnalazione n. 51/VI02 - *Documentazione delle operazioni di riaccertamento dei residui, degli effetti sui crediti contabilizzati e sull'accantonamento a FCDE*

In data 27/01/2022, inoltre, l'Organo di Revisione ha reso il proprio parere sulla proposta di delibera recante oggetto: "Disavanzo di amministrazione esercizio 2020. Provvedimento di ripiano ai sensi dell'art. 188 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267". Al termine del proprio parere l'Organo di Revisione ha concluso per come segue:

- provveda l'Ente ad effettuare una immediata ricognizione delle attività di riscossione del ruolo emesso con Determinazione n. 472 del 24/12/2021; se del caso, procedendo ai provvedimenti consequenziali senza indugio e senza attendere ulteriori verifiche; si rammenta che una condizione di disequilibrio quale quella registrata a consuntivo dell'esercizio 2020 non è compatibile con una tardiva assunzione di atti correttivi, assumendo in tal caso gli amministratori la responsabilità di eventuali ritardi (Segnalazione 68/VI19);

- provveda l'Ente a programmare, senza ritardo alcuno, gli adempimenti semestrali previsti dall'art. 188 Tuel, curando che il Sindaco provveda a relazionare sullo stato di realizzazione del piano di riequilibrio esattamente nei termini previsti dalla legge, senza ritardo alcuno; a tal fine si adoperi l'Ente per una immediata approvazione del Rendiconto 2021, che costituisce condizione essenziale per verificare l'equilibrio della gestione del primo semestre del 2022 (che potrebbe essere onerato da un eventuale risultato negativo a consuntivo 2021). Segnalazione 69/VI19.
- Provveda l'Ente ad effettuare la verifica di cui alla Segnalazione n. 66/VI02 in tempo utile per la prima rendicontazione prevista per il mese di giugno 2022.
- Provveda inoltre l'Ente ai prossimi adempimenti contabili e di bilancio nei termini di scadenza minori assegnati dalla legge, senza utilizzo di eventuali proroghe di scadenza. Parimenti l'Ente deve assicurare l'espletamento delle attività di verifica di cassa del IV Trimestre 2021 entro e non oltre il 15/02/2022 (Segnalazione 67/VI19).

La gestione dell'anno 2020 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2020
Risultato di amministrazione (+/-)	1.701.068,39
di cui:	
a) Fondi vincolati	28.638,00
b) Fondi accantonati	2.638.410,37
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
DISAVANZO DA RIPIANARE	-965.979,98

Il ripiano del disavanzo d'amministrazione 2020 di importo corrispondente al disavanzo individuato in sede di rendiconto viene proposto al Consiglio comunale secondo le modalità dell'art.188 del TUEL, come segue:

- a) ripianato negli esercizi successivi non oltre la data della consiliaura con l'adozione di un piano di rientro che individua i mezzi per il ripiano.

Sulla proposta di deliberazione consiliare ad oggetto "Disavanzo di amministrazione esercizio 2020. Provvedimento di ripiano ai sensi dell'art. 188 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.", recapitata nella sua versione definitiva in data 24/01/2022 all'Organo di revisione, lo stesso ha espresso parere in data 27/01/2022 con verbale n 2.

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

Con il proprio parere sul Rendiconto 2020 l'Organo di Revisione ha manifestato riserve circa la congruità degli stanziamenti confluiti nel risultato d'amministrazione per le passività potenziali per cui si rende necessario provvedere ad ulteriori verifiche ed al finanziamento nel bilancio di previsione 2022-2024, atteso che il bilancio di previsione 2021-2023, approvando ormai ad esercizio concluso, non assolve ad una tale funzione.

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 67.319,21	€ 341.813,80	€ 2.610.023,64
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 46.372,31	€ 12.239,32	€ 1.782.736,31

Circa l'adeguatezza delle procedure 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'Organo di revisione ha espresso motivate riserve in varie occasioni, da ultimo con il Referto di Grave Irregolarità formalizzato con Verbale 10/2021, di cui non risulta allo stato alcuna presa visione o altra determinazione del Consiglio Comunale.

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.

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

Il principio contabile 4/1, punto 9.11.7, come modificato dal DM 7.9.2020 (XII° correttivo Arconet) prevede che gli enti che erano in disavanzo al 31 dicembre dell'esercizio precedente (31/12/2019) illustrino nella Nota Integrativa al bilancio di previsione, le attività svolte per il ripiano di tale disavanzo, segnalando se l'importo del disavanzo presunto al 31 dicembre è migliorato rispetto a quello risultante nell'esercizio precedente di un importo almeno pari a quello iscritto in via definitiva nel precedente bilancio di previsione alla voce "Disavanzo di amministrazione".

Nel caso in cui tale miglioramento non sia stato realizzato, la Nota integrativa indica l'importo del disavanzo applicato al precedente bilancio di previsione che non è stato ripianato, distinguendolo dall'eventuale ulteriore disavanzo presunto formatosi nel corso dell'esercizio, secondo le modalità previste dal paragrafo 9.2.27 del principio applicato della contabilità finanziaria (allegato 4/2). Tali informazioni non sono state rese in seno alla Nota Integrativa, ma nel corpo della proposta di delibera di riparto del disavanzo tecnico 2020, presentata al Consiglio comunale contestualmente alla proposta di delibera per il Rendiconto 2020 e quella per il Preventivo 2021-2023.

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 TERMINO 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	-	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	-	143.488,38	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	-	-		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	-	-		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	468.103,47	1.913.507,13	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	341.813,80	2.610.023,64		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.611.382,19 2.329.439,73	1.854.025,23 2.711.156,60	1.753.000,00	1.719.591,76
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	777.411,10 1.110.339,56	1.021.840,26 1.248.932,16	683.591,02	659.341,02
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.113.910,00 2.099.827,66	497.510,00 1.252.104,54	462.500,00	462.500,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.177.855,04 1.746.432,67	260.765,00 1.159.649,65	1.396.081,32	292.445,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.475.631,26 1.729.686,38	1.913.507,13 2.167.562,25	1.673.209,09	1.590.429,80
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	400.000,00 400.000,00	400.000,00 400.000,00	400.000,00	400.000,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	650.000,00 658.475,59	855.000,00 663.970,59	802.000,00	802.000,00
	TOTALE TITOLI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	7.206.189,59 10.074.201,59	6.802.647,62 9.603.375,79	7.170.381,43	5.926.307,58
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	7.206.189,59 10.416.015,39	6.946.136,00 12.213.399,43	7.170.381,43	5.926.307,58

(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

(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	DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	138.502,86	138.502,86	95.107,62
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	-	-
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	2.272.589,80	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.563.363,88 20.000,00 (0,00) 5.486.350,70	3.004.299,53 20.000,00 0,00 4.900.056,84	2.760.588,16 0,00 (0,00)	2.746.325,16 0,00 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.458.834,89	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.177.855,04 143.488,38 2.040.030,47	404.253,38 182.308,38 0,00 1.863.088,27	1.396.081,32 0,00 (0,00)	292.445,00 0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	- 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.076.375,78 (0,00) 162.868,65	2.144.080,23 0,00 0,00 470.871,14	1.673.209,09 0,00 (0,00)	1.590.429,80 0,00 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	400.000,00 (0,00) 400.000,00	400.000,00 0,00 0,00 400.000,00	400.000,00 0,00 (0,00)	400.000,00 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	71.043,54	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	650.000,00 (0,00) 672.803,19	855.000,00 0,00 0,00 926.043,54	802.000,00 0,00 (0,00)	802.000,00 0,00 (0,00)
	TOTALE TITOLI	3.802.468,23	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.867.594,70 143.488,38 8.762.053,01	6.807.633,14 202.308,38 8.560.059,79	7.031.878,57 - -	5.831.199,96 - -
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3.802.468,23	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.867.594,70 143.488,38 8.762.053,01	6.946.136,00 202.308,38 8.560.059,79	7.170.381,43 - -	5.926.307,58 - -

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

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Disavanzo o avanzo tecnico

Il totale generale delle spese previste coincide con il totale generale delle entrate. Non si prevede quindi alcun disavanzo tecnico

Disavanzo presunto

Il principio contabile 4/1, punto 9.11.7, come modificato dal DM 7.9.2020 (XII° correttivo Arconet¹) prevede che gli enti che in sede di approvazione del bilancio presentano un disavanzo di amministrazione presunto descrivono nella Nota illustrativa le cause che hanno determinato tale risultato e gli interventi che si intende assumere al riguardo.

Nella Nota illustrativa possono essere individuati i maggiori accertamenti e/o i minori impegni che si prevede di registrare nel corso di ciascun esercizio in attuazione degli eventuali piani di rientro adottati. Tale indicazione consente annualmente di verificare il ripiano del disavanzo effettuato e di individuare l'eventuale ulteriore disavanzo che potrebbe formarsi nel corso di ciascun esercizio. Con particolare riferimento al disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui l'articolo 4, comma 6, del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, del 2 aprile 2015, concernente i criteri e le modalità di ripiano dell'eventuale maggiore disavanzo al 1° gennaio 2015, prevede "La nota integrativa al bilancio di previsione indica le modalità di copertura dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio distintamente per la quota derivante dal riaccertamento straordinario rispetto a quella derivante dalla gestione ordinaria. La nota integrativa indica altresì le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del decreto legislativo n. 118 del 2011."

Il comune di Guardia Piemontese non ha riportato tali informazioni nella Nota Integrativa al bilancio preventivo 2021-2023, ma le ha espone nella separata proposta di deliberazione "Disavanzo di amministrazione esercizio 2020. Provvedimento di ripiano ai sensi dell'art. 188 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267", indicando la composizione del risultato di amministrazione presunto individuato nell'allegato a) al bilancio di previsione (lettera E), e, per ciascuna componente del disavanzo, indica le modalità di ripiano definite in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione. Tali indicazioni sono sinteticamente riepilogate nelle seguenti tabelle:

¹ Il DM modifica interamente anche il paragrafo 9.2 del principio 4/2 sul risultato di amministrazione.

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO	COMPOSIZIONE DISAVANZO	COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO PER ESERCIZIO			
		ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023	ESERCIZI SUCCESSIVI
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto N-1 (solo per le regioni e le Province autonome)					
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	158.186,68	6.590,92	6.590,92	6.590,92	138.413,92
Disavanzo tecnico al 31 Dicembre 2019	86.790,47	43.395,24	43.395,24	-	0,01
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL35/2013	-				
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art 243-bis TUEL					
maggiore disavanzo da FAL 2013	278.419,33				278.419,33
Fondo Anticipazione di Liquidità DL 34/2020					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	442.583,50	88.516,70	88.516,70	88.516,70	177.033,40
TOTALE	965.979,98	138.502,86	138.502,86	95.107,62	593.866,64

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 31/12/2020	
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	143.488,38
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	143.488,38

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	0,00
FPV di parte corrente applicato	
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	143.488,38
FPV corrente:	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	143.488,38
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	143.488,38
- 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

Sulla corretta gestione contabile del FPV l'Organo di Revisione ha operato una serie di segnalazioni nella propria Relazione al Rendiconto 2020, in merito alla gestione contabile dei fondi Covid (Segnalazione n. 46/VI02) ed alla gestione contabile della spesa corrente (Segnalazione n. 54/VI17). Si richiama, inoltre, la raccomandazione resa nel Parere sul Bilancio Preventivo 2020-2022: "Si provveda in sede di Consuntivo 2020 a regolarizzare la gestione del FPV".

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.610.023,64
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.711.156,60
2	Trasferimenti correnti	1.248.932,16
3	Entrate extratributarie	1.252.104,54
4	Entrate in conto capitale	1.159.649,65
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	2.167.562,25
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	400.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	663.970,59
TOTALE TITOLI		9.603.375,79
TOTALE GENERALE ENTRATE		12.213.399,43

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	4.900.056,84
2	Spese in conto capitale	1.863.088,27
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	470.871,14
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	400.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	926.043,54
TOTALE TITOLI		8.560.059,79
SALDO DI CASSA		3.653.339,64

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.

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 1.782.736,31.

L'ente **non si è dotato** di procedure contabili idonee a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere. Si veda in proposito, da ultimo, il Verbale n. 10 del 07/06/2021.

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				0,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	857.131,37	1.854.025,23	2.711.156,60	2.711.156,60
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	227.091,90	1.021.840,26	1.248.932,16	1.248.932,16
3	<i>Entrate extratributarie</i>	754.594,54	497.510,00	1.252.104,54	1.252.104,54
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	898.884,65	260.765,00	1.159.649,65	1.159.649,65
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	254.055,12	1.913.507,13	2.167.562,25	2.167.562,25
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	400.000,00	400.000,00	400.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	13.965,59	855.000,00	868.965,59	663.970,59
	TOTALE TITOLI	3.005.723,17	6.802.647,62	9.808.370,79	9.603.375,79
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.005.723,17	6.802.647,62	9.808.370,79	9.603.375,79

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	2.272.589,80	3.004.299,53	5.276.889,33	4.900.056,84
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	1.458.834,89	404.253,38	1.863.088,27	1.863.088,27
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		2.144.080,23	2.144.080,23	470.871,14
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		400.000,00	400.000,00	400.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	71.043,54	855.000,00	926.043,54	926.043,54
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3.802.468,23	6.807.633,14	10.610.101,37	8.560.059,79
	SALDO DI CASSA				1.043.316,00

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

Allegato n.9 - Bilancio di previsione					
BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO					
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2.021,00	2.022,00	2.023,00
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.610.023,64			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		138.502,86	138.502,86	95.107,62
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		3.373.375,49	2.899.091,02	2.841.432,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		3.004.299,53	2.760.588,16	2.746.325,16
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			-	-	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			238.676,20	181.860,00	181.860,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		100.000,00	100.000,00	100.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		2.144.080,23	1.673.209,09	1.590.429,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			1.673.209,09	1.590.429,80	1.506.112,84
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			- 2.013.507,13	- 1.773.209,09	- 1.690.429,80
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)		-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			- 2.013.507,13	- 1.773.209,09	- 1.690.429,80

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	143.488,38	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.174.272,13	3.069.290,41	1.882.874,80
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	404.253,38	1.396.081,32	292.445,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	100.000,00	100.000,00	100.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		2.013.507,13	1.773.209,09	1.690.429,80
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)	-	2.013.507,13	- 1.773.209,09	- 1.690.429,80
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.913.507,13		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	-	100.000,00	- 1.773.209,09	- 1.690.429,80
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con				
(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.				
(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.				
(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento				
(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.				

L'importo di euro 100.000,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da risorse acquisite a debito (gestione contabile dell'anticipazione di liquidità).

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

All'Organo di Revisione non risulta che l'ente **si sia 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.

La Nota integrativa riporta la seguente indicazione di entrate non ricorrenti:

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
4.03.10.01.001	CONTRIBUTO MINISTERIALE EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ETERRITORIALE DC MISE 14/05/2019	100.000,00	100.000,00	100.000,00
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI		100.000,00	100.000,00	100.000,00

La Nota integrativa riporta inoltre la seguente indicazione di spese non ricorrenti:

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
09.08-2.04.23.03.999	CONTRIBUTO MINISTERIALE EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DC MISE 14/05/2019	100.000,00	100.000,00	100.000,00
TOTALE SPESE NON RICORRENTI		100.000,00	100.000,00	100.000,00

Si ritiene che, in aderenza al principio contabile di cui all'allegato 7 al D.Lgs. 118/2021, sia opportuno monitorare come entrate non ricorrenti anche le seguenti:

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	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Recupero evasione tributaria	439.714,39	308.000,00	304.591,76
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada	60.000,00	10.000,00	10.000,00
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare			
Totale	519.714,39	338.000,00	334.591,76

I trasferimenti assumono un valore piuttosto stabile nel corso degli ultimi esercizi e le relative entrate non vengono quindi considerate a carattere non ripetitivo. Non risultano infine trasferimenti in conto capitale non ricorrenti.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate non ricorrenti.

Codice	Descrizione	2021	2022	2023
1.01.01.06.002	RECUPERO IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	381.000,00	300.000,00	300.000,00
1.01.01.51.001	RECUPERO ANNUALITÀ PREGRESSE	25.000,00		

1.01.01.06.001	RECUPERO I M U - tasi da contributo ristoro 2021	30.714,39	5.000,00	1.591,76
1.01.01.52.001	T O S A P - RECUPERO ANNUALITÀ PREGRESSE	3.000,00	3.000,00	3.000,00
3.02.01.01.004	VIOLAZIONE DI NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
3.02.02.01.002	PROVENTI DA SANZIONE AMMINISTRATIVE - GESTIONE ASSOCIATA SERVIZIO POLIZIA CON COMUNE DI ACQUAPPESA	50.000,00		
Totale		499.714,39	318.000,00	314.591,76
Totale titoli I-II-III Entrate		3.373.375,49	2.899.091,02	2.841.432,78
Peso entrate non ricorrenti		15%	11%	11%

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 degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- c) 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;
- d) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- e) 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;
- f) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- g) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Non sono invece contenuti nella nota integrativa, ma in altro atto proposto per la contestuale approvazione del Consiglio Comunale:

- h) 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;
- i) 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;

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Per il periodo 2021-2023 l'analisi è stata fatta sulla base delle linee programmatiche approvate dal Consiglio Comunale nella seduta del 18/10/2021.

Tali linee programmatiche si articolano sulle seguenti politiche ed azioni:

- INFORMAZIONE-TRASPARENZA
- POLITICHE SOCIALI
- PIANIFICAZIONE E GESTIONE DEL TERRITORIO
- VALORIZZAZIONE E SVILUPPO TERMALE
- ISTRUZIONE, CULTURA, SPORT, POLITICHE GIOVANILI
- COMMERCIO, ARTIGIANATO, INDUSTRIA E TURISMO
- ATTEZIONE AGLI ANIMALI E RANDAGISMO
- FINANZA E TRIBUTI

E' stato inoltre verificato che le linee programmatiche siano state contemplate nel DUP oggetto di contestuale deliberazione del Consiglio Comunale per gli anni 2021-2023.

Si raccomanda di provvedere ad individuare, già nella Nota Integrativa al Bilancio preventivo, gli indicatori di performance degli obiettivi programmatici, in coerenza con il DUP e le linee programmatiche approvate dal Consiglio Comunale, provvedendo alla conseguente fissazione dei target e delle risorse di bilancio, che saranno poi dettagliatamente assegnate in sede di PEG. Si può in tal modo assicurare l'efficace funzionamento del sistema della performance dell'Ente, assicurando in tal modo la piena legittimità delle politiche d'incentivazione e la massimizzazione del Valore Pubblico per i cittadini amministrativi.

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, pur con le segnalazioni che seguono.

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto 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 D.Lgs. 118/2011.

Sul DUP l'organo di revisione ha già espresso parere con verbale n 15 del 31/08/2021. In data 24/01/2022 è stato recapitato all'Organo di Revisione un nuovo aggiornamento del DUP, che l'Organo di revisione ha analizzato *rilevando le seguenti criticità in ordine alla coerenza, attendibilità e congruità.*

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore, di cui occorre valutare la coerenza con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici

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

La sezione del DUP dedicata al Piano Triennale dei Lavori Pubblici non è coerente con il Piano approvato dalla Giunta Comunale con Delibera n. 19 del 03/03/2021.

Si è proceduto alla verifica che gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovino riferimento nel bilancio di previsione 2021-2023 ed il cronoprogramma sia compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato. A tal proposito si osserva che l'Ente ha stimato, con la deliberazione n. 19 del 03/03/2021, in € 360.000,00 le risorse di bilancio destinate alla realizzazione del programma. Nel bilancio proposto in approvazione, invece, l'Ente quantifica in € 404.253,38 le spese di competenza in conto capitale. Nell'citata delibera, inoltre, l'Ente stimava in € 3.344.832,25 la disponibilità finanziaria per il 2021, mentre il Quadro Generale Riassuntivo del Bilancio di previsione contempla una previsione di cassa per il 2021 pari ad € 1.863.088,27.

Né l'organo di revisione ha potuto verificare la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio, essendo la documentazione in atti priva di un prospetto relativo al cronoprogramma dei pagamenti.

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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.

Anche la sezione del DUP relativa al programma biennale di acquisti di beni e servizi non è coerente con la delibera n. 19 del 03/03/2021.

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.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 3 in data 10/03/2021 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede un aumento della spesa per l'incremento orario di alcune categorie di lavoratori part time.

Il fabbisogno 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"

Sulla coerenza tra la previsione triennale e le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni l'Organo di Revisione ha avuto modo di affermare quanto segue:

“per quanto riguarda il vincolo di spesa, non vi è alcuna evidenza che l’ulteriore costo insorgente dagli interventi previsti nel piano, assommato al costo del personale per come rilevato (con dato assestato ma non ancora consuntivato) nel 2020, rispetti i vincoli fissati per le annualità dal 2021 al 2024.

Non vi è infatti alcuna evidenza che i dati esposti nel bilancio preventivo 2020-2022 (peraltro per le sole annualità 2020 e 2021) riguardo al costo previsto del personale siano già comprensivi, o meno, degli interventi contemplati nel piano contenuto nella proposta di delibera.

Nella documentazione agli atti dell’istruttoria di questo parere non è stata fornita alcuna indicazione sufficiente a superare l’originaria riserva.”

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

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,5% senza alcuna soglia di esenzione.

Scaglione	Esercizio 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Unico	40.000,00	53.706,08	40.000,00	40.000,00

Quanto alla coerenza delle previsioni di gettito con il disposto del punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011, si riporta la dichiarazione contenuta a pag. 18 della Nota Integrativa: "La previsione è stata effettuata prendendo a riferimento le riscossioni dell'ultimo esercizio ritenute attendibili."

Si ricorda che è consentito l'accertamento dell'addizionale comunale all'IRPEF, oltre che per cassa, anche sulla base delle entrate accertate nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento, purché non superiore alla somma degli incassi in conto residui e in conto competenza rispettivamente dell'anno precedente e del secondo anno precedente quello di riferimento.

Entrate accertate nel 2019: 60.130,00;

Incassi 2019: 15.022,54

Incassi 2020: 36.594,60

Somma degli incassi dei due periodi precedenti a quello di riferimento: 51.617,14.

In base al principio contabile applicabile, si raccomanda la previsione di entrata per l'addizionale IRPEF pari al riscosso dell'esercizio precedente. Il dato del 2021 appare quindi sovrastimato.

IMU

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

IMU	Esercizio 2020 (riscossioni da rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	603.067,86	826.604,76	940.000,00	910.000,00

Sulla previsione del gettito IMU si rinvia al contenuto delle osservazioni espresse sulla proposta di delibera "Disavanzo di amministrazione esercizio 2020. Provvedimento di ripiano ai sensi dell'art. 188 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267."

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2020 (riscossioni da rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
TARI	355.954,25	450.000,00	450.000,00	450.000,00

In particolare, per la TARI l'Ente ha previsto nel bilancio 2021, la somma di euro 450.000,00, con un aumento di euro 94.045,75 rispetto all'ultimo rendiconto, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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

L'Ente **non ha** approvato il Piano Economico Finanziario secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), n.443 e 444 del 31 ottobre 2019.

La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

Dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 09 del 30/06/2021 non risulta che vi sia una quota di gettito atteso che rimanga a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi:

Altri Tributi	Esercizio 2020 (riscossioni da rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Imposta di soggiorno	6.703,32	7.000,00	4.000,00	4.000,00

Il comune, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.Lgs n.23/2011).

Analogamente a quanto già raccomandato da quest'Organo di Revisione per altre entrate a destinazione vincolata, si raccomanda di indicare negli atti deliberativi dell'imposta di soggiorno i capitoli di spesa a cui il gettito è destinato.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2020	Residuo 2020	Assestato 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU (capitolo 1010106002)	50.000,00	4.882,92	80.000,00	381.000,00	300.000,00	300.000,00
TOSAP (capitolo 1010152001)			2.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
ALTRI TRIBUTI (capitolo 1010151001)	10.000,00		25.000,00	25.000,00		
Totale	60.000,00	4.882,92	107.000,00	409.000,00	303.000,00	303.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE) 10101			210.947,93	137.281,20	123.900,00	123.900,00

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 non 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 (riscossioni da rendiconto)	0,00	0,00	0,00
2020 (riscossioni da rendiconto)	1.309,48	0,00	0,00
2021	20.000,00	0,00	0,00
2022	20.000,00	0,00	0,00
2023	20.000,00	0,00	0,00

Quanto al rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi, l'Organo di Revisione rinnova la raccomandazione di assumere una gestione contabile più puntuale e l'indicazione espressa, negli atti deliberativi, dei capitoli di bilancio destinatari delle somme a destinazione vincolata.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art.208 co 1 cds	0,00	0,00	0,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	50.000,00	0,00	0,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	43.435,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	86,87%	n.d.	n.d.

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti, in considerazione del fatto che l'Ente ha ormai deciso l'interruzione della convenzione di servizio a suo tempo sottoscritta con il comune di Acquappesa.

Agli atti dell'istruttoria di questo parere è inclusa la deliberazione di Giunta n. 27 del 30/03/2021, da cui emerge il dato relativo alla distinzione tra la somma da assoggettare a vincoli per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285), pari ad € 25.000,00. L'atto deliberativo non indica i capitoli di spesa oggetto di destinazione.

Con atto di Giunta n. 27 in data 30/03/2021 la somma di euro 50.000,00 (non è stata applicata la riduzione del FCDE) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

Non è stato quindi possibile verificare se l'ente **abbia o meno** 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:

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	30.000,00	30.000,00

Non è possibile valutare la congruità di tale previsione, essendo la stessa relativa alla gestione della concessione termale oggetto del contenzioso insorto con la SATECA e destinato ad una gestione completamente nuova, mediante l'individuazione di un nuovo gestore su una diversa configurazione delle risorse concesse, in base ai regolamenti da ultimo approvati dall'Ente.

Ancora una volta l'Organo di Revisione raccomanda il perfezionamento della convenzione di servizio con il comune di Acquappesa prevista dai regolamenti da ultimo approvati dal Consiglio Comunale.

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:

Altri Servizi	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022
PROVENTI DA TICKET " TRASPORTO SCOLASTICO "	15.000,00		10.000,00		10.000,00	
PROVENTI DA TICKET " MENSA SCOLASTICA "	15.000,00		0,00		0,00	
PROVENTI DA " USI CIVICI "	100.000,00	37.057,78	0,00		0,00	
PROVENTI da CONCESSIONE MINERARIA TERME LUIGIANE - FITTI REALI DIVERSI PROVENTI ILLUMINAZ. PRIVATA SEPOLTURE	18.500,00				30.000,00	

Non risulta agli atti istruttori di questo parere che l'organo esecutivo abbia determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale.

Nuovo canone patrimoniale (canone unico)

Con delibera di Giunta n. 47 del 01/06/2021 l'ente ha istituito il Canone Unico ma **non ha previsto** nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale, bensì la previsione della TOSAP per l'importo di Euro 3.000,00.

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	876.143,00	836.572,29	768.101,45	753.088,45
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	60.500,00	60.500,00	68.500,00	70.500,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.141.551,20	598.368,11	617.049,91	630.049,91
104	Trasferimenti correnti	308.981,17	369.947,59	304.500,38	290.250,38
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	142.604,50	164.631,86	164.631,86	164.631,86
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
110	Altre spese correnti	878.586,11	964.279,68	827.804,56	827.804,56
Totale		3.408.365,98	3.004.299,53	2.760.588,16	2.746.325,16

Spese di personale

Secondo le dichiarazioni rese dall'Ente e raccolte agli atti istruttori di questo parere, 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 € 413.956,81, 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. L'Ente ha dichiarato di non avere alcun contratto di prestazione professionale se non per l'acquisizione di servizi.

La spesa indicata comprende l'importo di € 391.831,84 nell'esercizio 2021, di € 418.033,79 nell'esercizio 2022 e di € 405.018,84 nell'esercizio 2023.

La previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013, che era pari a euro 413.956,81, fatta eccezione per l'esercizio 2022, su cui si raccomanda una modifica in sede di bilancio preventivo 2022-2024.

	Media 2011/2013	Previsione	Previsione	Previsione
	2008 per enti non soggetti al patto	2021	2022	2023
Spese macroaggregato 101	352.211,44	836.572,29	768.101,40	753.088,45
Spese macroaggregato 103	31.086,05	-	-	-
Irap macroaggregato 102	30.659,32	60.500,00	68.500,00	70.500,00

Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0	0	0	0
Altre spese: da specificare.....	0	0	0	0
Altre spese: da specificare.....	0	0	0	0
Altre spese: da specificare.....	0	0	0	0
Totale spese di personale (A)	413.956,81	897.072,29	836.601,40	823.588,45
(-) Componenti escluse (B)	0	505.240,45	418.567,61	418.569,61
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	0	391.831,84	418.033,79	405.018,84
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Agli atti istruttori di questo parere non risulta che l'Ente abbia in corso contratti di collaborazione autonoma, escludendosi da tale categoria contrattuale i contratti in corso con lavoratori autonomi per prestazione di servizi.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è stata assunta dall'Ente:

- in considerazione del fatto che il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016 deliberato dalla Giunta comunale contempla il solo contratto per il servizio di igiene urbana;
- 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 di € 238.676,20.

L'Ente non ha fornito evidenza che a fine 2020 il proprio debito commerciale si sia ridotto di almeno il 10% rispetto all'esercizio precedente; né ha dato evidenza che il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, fosse o meno superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio. Si ritiene quindi che l'Ente **non si trovi** 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 sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi il metodo della media semplice.

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	1.854.025,23	137.281,20	137.281,20	0,00	7,40%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.021.840,26	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	497.510,00	101.395,00	101.395,00	0,00	20,38%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	260.765,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	3.634.140,49	238.676,20	238.676,20	0,00	6,57%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	3.373.375,49	238.676,20	238.676,20	0,00	7,08%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	260.765,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.753.000,00	123.900,00	123.900,00	0,00	7,07%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	683.591,02	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	462.500,00	57.960,00	57.960,00	0,00	12,53%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.396.081,32	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	4.295.172,34	181.860,00	181.860,00	0,00	4,23%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.899.091,02	181.860,00	181.860,00	0,00	6,27%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.396.081,32	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	1.719.591,76	123.900,00	123.900,00	0,00	7,21%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	659.341,02	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	462.500,00	57.960,00	57.960,00	0,00	12,53%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	292.445,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	3.133.877,78	181.860,00	181.860,00	0,00	5,80%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.841.432,78	181.860,00	181.860,00	0,00	6,40%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	292.445,00	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 10.000,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 10.000,00 pari allo 0,36% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 10.000,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Agli atti istruttori di questo parere non sono presenti fonti informative utili alla verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso). La materia ha costituito oggetto della Segnalazione n. 50/VI02 nel parere per l'approvazione del consuntivo 2020. La materia aveva già costituito oggetto di segnalazione nella relazione al Bilancio Preventivo 2020-2022 (Verbale n. 13/2020 del 21/12/2020).

L'Ente **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	30.000,00	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	5.300,00	3.504,00	3.504,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Fondo riserva (Rimborsi e poste correttive delle entrate)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
FGDC -FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	29.862,92	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	75.162,92	13.504,00	13.504,00

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

	Rendiconto anno:.....
Fondo rischi contenzioso	30.000,00
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Altri fondi (specificare: Fine mandato)	3.500,00
.....	0
.....	0

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:

- una serie di informazioni acquisite dall'Organo di Revisione (quali: esorbitante quantificazione dell'anticipazione di liquidità, difficoltà nella liquidazione di fatture da pagare per prestazioni ricorrenti nel timore di evitare duplicazione di pagamenti) inducono a ritenere che l'Ente **non abbia** 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;

- non risulta all'Organo di Revisione che l'Ente abbia posto in essere attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa. Si richiama a tal proposito la Segnalazione n. 49/VI02 rilasciata dall'Organo di revisione nella propria relazione al Rendiconto 2020.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non possiede partecipazioni significative.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO					
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾					
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	-	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	143.488,38	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.174.272,13	3.069.290,41	1.882.874,80	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	404.253,38	1.396.081,32	292.445,00	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	100.000,00	100.000,00	100.000,00	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		2.013.507,13	1.773.209,09	1.690.429,80	-

Investimenti senza esborsi finanziari

Nel periodo in considerazione non sono previsti investimenti senza esborsi finanziari.

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),

Agli atti istruttori di questo parere l'Ente non ha fornito informazioni di dettaglio circa l'evoluzione del proprio indebitamento.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Secondo le informazioni fornite dal DUP 21-23, gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno di riferimento	Interessi passivi impegnati (a)	Entrate accertate tit. 1-2-3 (b)	Incidenza (a/b) %
2019	157.052,84	3.134.860,75	5,01
2018	165.902,59	2.707.064,56	6,13
2017	180.303,38	2.178.976,65	8,27

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi risulta 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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, considera che la versione del Bilancio 2021-2023 approvata con Delibera di Giunta Comunale in data 24/01/2022 rappresenta una progressione nella direzione della correttezza e veridicità della propria documentazione di bilancio. I rilievi principali mossi con il Verbale n. 17 del 13/09/2021, reso sulla bozza approvata dalla Giunta in data 17/08/2021, si possono ritenere allo stato superati dalla nuova manovra di bilancio, assunta: con la proposta di delibera di Rendiconto 2020, la proposta di delibera di riparto del disavanzo 2020, la proposta di delibera del DUP, la proposta di delibera di Bilancio preventivo 2021-2023 e la proposta di delibera di assestamento generale.

L'Organo di Revisione mantiene comunque riserve sulla piena rispondenza del Bilancio Preventivo in approvazione alle norme tecnico-contabili applicabili.

L'estremo ritardo con cui gli Uffici e l'Amministrazione si sono attivati a seguito dei rilievi mossi con il Verbale n. 17 del 13/09/2021, unitamente all'emergenza indotta dall'assenza protrattasi per oltre un mese di parte del personale incaricato delle attività di bilancio, hanno di fatto impedito un'attività di controllo ancora più approfondita da parte dell'Organo di Revisione. Si fa notare che la documentazione sulle proposte in materia di ripartizione di disavanzo, DUP, bilancio preventivo e assestamento sono giunta all'Organo di Revisione tra i giorni di venerdì 21 e lunedì 24 gennaio. Di conseguenza, l'Organo di revisione ha potuto svolgere la propria attività per un periodo di tempo assai più breve dei venti giorni canonici assegnati per il rilascio dei pareri.

Tuttavia, le oggettive condizioni d'emergenza in cui si sono svolte le ultime attività di bilancio, l'aumentata attenzione degli uffici all'interlocuzione con l'Organo di revisione e le rassicurazioni rese dal nuovo Segretario Generale sulla volontà di porre rimedio al ritardo organizzativo e funzionale che più volte il Revisore ha denunciato, convincono della necessità di adoperarsi in maniera sistematica per il miglioramento del livello di ottemperanza dell'Ente agli obblighi contabili e di bilancio.

A tal fine l'Organo di Revisione, analogamente a quanto accaduto per il parere sul Rendiconto 2020, ha reso le proprie riserve nella forma delle segnalazioni e delle raccomandazioni, annotandole sul proprio registro di lavoro. In tal modo si procederà, durante tutta l'attività annuale di verifica, in particolare nel corso delle verifiche trimestrali, ad un controllo continuo sul graduale superamento delle criticità riscontrate.

Rimane quindi opportuno richiamare l'avvertenza già resa in calce alla relazione sul Rendiconto 2020:

“Si avverte, in particolare, che appare probabile che il documento contabile proposto per l'approvazione del Consiglio comunale possa subire censure in sede di verifica ad opera della Corte dei Conti.

Ciò potrebbe comportare l'obbligo per l'Ente di correggere alcuni dei valori su cui l'Organo di Revisione ha espresso in questa sede le sue riserve.

Qualora dovesse venire meno nel frattempo la materiale possibilità di ottemperare a tale obbligo, con ciò configurandosi la fattispecie regolata dall'art. 244 TUEL, agli amministratori dell'Ente responsabili, compresi i consiglieri comunali, potrebbe essere contestata la responsabilità di cui all'art. 248, comma 5 TUEL.”

Segue analitica indicazione delle riserve mosse dall'Organo di Revisione sul Bilancio preventivo 2021-2023 approvato dalla Giunta Comunale in data 24/01/2022. Si avverte che per ogni riserva è stato indicato il codice segnalazione con cui si condurranno i successivi controlli; per le riserve che richiamano segnalazioni già rese in passato si omette di procedere ad una nuova codifica e si fa riferimento a quella già comunicata.

Raccomandazione

- Destinazione vincolata. Imposta soggiorno. *Si raccomanda di individuare analiticamente e dettagliatamente i capitoli di bilancio destinatari del vincolo di spesa delle entrate per*

imposta di soggiorno. Si veda l'irregolarità già codificata dall'Organo di revisione con l'identificativo IRR03/2021

- Fondo rischi contenzioso. *Si raccomanda la sollecita, puntuale ricognizione dei rischi da contenzioso dell'Ente. Si veda la Segnalazione n. 50/VI02 resa in sede di Relazione al Rendiconto 2020*
- Nota Integrativa. Comprendere nella Nota Integrativa le informazioni sul disavanzo d'amministrazione degli esercizi precedenti. Si veda la Raccomandazione resa con Segnalazione n. 58/VI02
- Nota Integrativa - Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate.. *Si raccomanda di indicare nel documento di Nota Integrativa l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate, inserendo tabelle analitiche dei capitoli di bilancio interessati. Si veda l'irregolarità già codificata dall'Organo di revisione con l'identificativo IRR03/2021*
- Nota Integrativa. Evoluzione Indebitamento. *Si raccomanda di integrare l'informativa resa annualmente nella Nota Integrativa con i dati relativi all'andamento dell'indebitamento dell'Ente. Si veda la Segnalazione già resa dall'Organo di revisione nella relazione al Rendiconto 2020 con l'identificativo 49/VI02*

Raccomandazione

- Contabilizzazione anticipazione di liquidità. - *Si raccomanda di provvedere con la massima sollecitudine alla regolarizzazione dell'anticipazione di liquidità concessa in eccesso rispetto alle obbligazioni di pagamento dell'Ente, fornendo adeguata informativa all'Organo di revisione. Si veda la Segnalazione n. 53/VI02 resa dall'Organo di Revisione nella relazione al Rendiconto 2020.*

Raccomandazione

Gestione FPV. Si raccomanda di provvedere ad una revisione delle poste contabili interessate dalle rilevazioni del FPV, così come già segnalato in varie occasione, da ultimo con la Segnalazione n. 54/VII7 e con la Segnalazione n. 46/VI02, rese dall'Organo di revisione nella Relazione al Rendiconto 2020

Raccomandazione

- DUP e Piano Triennale Investimenti. *Si raccomanda di fornire nel DUP le informazioni finanziarie ed economiche necessarie relative al piano d'investimenti deliberato dalla giunta, onde consentire la verifica della coerenza del piano con lo strumento di bilancio. Si veda la Segnalazione n. 61/VI02*

Raccomandazione

- Destinazione vincolata - sanzioni amministrative da codice della strada.. *Si raccomanda di individuare analiticamente e dettagliatamente i capitoli di bilancio destinatari del vincolo di spesa delle entrate da sanzioni violazioni codice della strada. Si veda la Segnalazione già resa dall'Organo di revisione nella relazione al Rendiconto 2020 con l'identificativo 48/VI02*

Raccomandazione

- Bilancio Preventivo
 - Stanziamento entrate. Canone Unico. *Si raccomanda di assicurare nei prospetti di bilancio adeguata informativa sull'applicazione del nuovo canone patrimoniale*

Raccomandazione. Segnalazione n. 56/VI02

- Bilancio preventivo
 - Stanziamento addizionale IRPEF. *Si raccomanda di stanziare a preventivo l'entrata per l'addizionale IRPEF sulla base del dato accertato nell'esercizio precedente.*

Raccomandazione. Segnalazione n. 57/VI02

- Bilancio preventivo

- Stanziamento entrate.IMU. *Per la previsione delle entrate a titolo di IMU si raccomanda di attenersi al principio contabile, appostando esclusivamente la previsione di incasso al netto delle trattenute per il fondo solidarietà*

Raccomandazione. Segnalazione n. 58/VI02

- Contenuto Nota Integrativa.. *Per la redazione della Nota Integrativa dei futuri bilanci si raccomanda che la nota integrativa indichi le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico, o dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio, distinguendo la quota derivante dal riaccertamento straordinario da quella derivante dalla gestione ordinaria.*

Raccomandazione. Segnalazione n. 59/VI02

- Entrate non ricorrenti.. *Si raccomanda di monitorare le entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente, assicurandone una completa esposizione*

Raccomandazione. Segnalazione n. 60/VI02

- Gestione Entrate – Canoni gestione termale. *Si raccomanda di perfezionare sollecitamente la convenzione di servizio con il comune di Acquappesa. Solo il quadro economico alla base della convenzione, infatti, può fornire un'indicazione di adeguatezza dello stanziamento di bilancio della relativa entrata*

Raccomandazione. Segnalazione n. 61/VI02

- Nota Integrativa e fabbisogno triennale del personale. *Si raccomanda di inserire nella Nota Integrativa le informazioni di natura finanziaria legate alla programmazione del fabbisogno triennale di personale.*

Raccomandazione. Segnalazione n. 63/VI19

- Bilancio preventivo
 - Stanziamento entrate - TARI. *Si raccomanda la sollecita approvazione del Piano Economico Finanziario del servizio Rifiuti*

Raccomandazione. Segnalazione n. 64/VI19

Nota Integrativa

- servizi a domanda individuale. *Si raccomanda di descrivere in una sezione della Nota Integrativa il dettaglio delle spese dei servizi a domanda individuale e la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale*

Raccomandazione. Segnalazione n. 65/VI19

- Spese per il Personale. *Si raccomanda una verifica analitica dei calcoli presentati nel prospetto dei vincoli ai sensi della legge 296/2006.*

Raccomandazione. Segnalazione n.. 62/VI19

- Coerenza Interna documenti di programmazione. *Si raccomanda di fornire, già in Nota Integrativa, una chiara indicazione sugli obiettivi programmatici a cui sono destinate le risorse di bilancio e sugli indicatori necessari per misurare i risultati dell'amministrazione. Ciò al fine di verificare la coerenza interna degli strumenti di programmazione e la piena regolarità amministrativa delle procedure di utilizzo delle risorse premiali.*

Segnalazione

- DUP e sezione programma biennale acquisiti. - *La sezione del DUP relativa al programma biennale di acquisti di beni e servizi non è coerente con la delibera relativa assunta dalla Giunta*

Segnalazione

- Accantonamento fondi rischi potenziali. *Si rende necessario provvedere ad ulteriori verifiche ed al finanziamento nel bilancio di previsione 2022-2024, atteso che il bilancio di previsione 2021-2023, approvando ormai ad esercizio concluso, non assolve ad una tale funzione. Si veda la Segnalazione già resa dall'Organo di revisione nella relazione al Rendiconto 2020 con l'identificativo 50/VI02*

Referto Grave Irregolarità. *All'Organo di revisione non è giunta alcuna evidenza documentale che il Consiglio Comunale abbia preso atto, ovvero abbia adottato provvedimenti, in merito al Referto di Grave Irregolarità IRR03/2021, reso con Verbale dell'Organo di Revisione n. 10/2021*

Si dichiara inoltre

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Che le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate relativamente alle voci segnalate, tenendo conto delle proposte e suggerimenti dell'organo di revisione, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Con le riserve sopra mosse, si ritiene generalmente conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, con particolare necessità di verificare nel prosieguo 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.

Con le riserve sopra mosse, generalmente coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici.

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

Si ribadisce la necessità di consentire all'Organo di Revisione le verifiche finora rinviate per esigenze degli uffici.

Sembrano comunque 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

Con le riserve prima esposte, 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.

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 reputa che la proposta di bilancio 2021-2023 e relativi allegati relativamente abbiano presentato, nel corso delle verifiche su di essi condotte, un sufficiente grado di:

- 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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti

e formula altresì riserve dettagliatamente motivate in relazione ai seguenti aspetti:

- Destinazione vincolata. Imposta soggiorno. Insufficiente individuazione dei capitoli di bilancio destinatari del vincolo di spesa delle entrate per imposta di soggiorno.
 - Fondo rischi contenzioso. Insufficiente ricognizione dei rischi da contenzioso dell'Ente
 - Nota Integrativa. Informazioni non sufficienti riguardo a:
 - disavanzo d'amministrazione
 - Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate.
 - Evoluzione Indebitamento.
 - Contabilizzazione anticipazione di liquidità per la parte non utilizzata perché eccedente i debiti commerciali.
 - Incerta Gestione FPV, con particolare riferimento alla gestione Spese Covid e alla gestione spese correnti
 - insufficiente informativa resa in DUP e Piano Triennale Investimenti sulla coerenza dei flussi di cassa previsti e la loro coerenza lo strumento di bilancio.
 - Destinazione vincolata - sanzioni amministrative da codice della strada. Insufficiente individuazione dei capitoli di bilancio destinatari del vincolo di spesa delle entrate da sanzioni violazioni codice della strada.
 - Stanziamento entrate. Canone Unico. Insufficiente informativa sull'applicazione del nuovo canone patrimoniale
 - Stanziamento addizionale IRPEF.
 - Stanziamento entrate IMU.
 - Entrate non ricorrenti. Insufficiente informativa sulle entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente.
 - Gestione Entrate – Canoni gestione termale.Incerta adeguatezza dello stanziamento di bilancio della relativa entrata
 - Nota Integrativa e fabbisogno triennale del personale. insufficienti informazioni di natura finanziaria legate alla programmazione del fabbisogno triennale di personale.
 - Stanziamento entrate - TARI. Mancata approvazione del Piano Economico Finanziario del servizio Rifiuti
 - Servizi a domanda individuale. Insufficiente informativa di dettaglio delle spese dei servizi a domanda individuale e la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale
 - DUP e sezione programma biennale acquisiti. - La sezione del DUP relativa al programma biennale di acquisti di beni e servizi non è coerente con la delibera relativa assunta dalla Giunta
- Segnalazione
- Vincoli di spesa per il personale dipendente
 - Accantonamento fondi rischi potenziali. Si veda segnalazione resa in Relazione Rendiconto 2020

L'ORGANO DI REVISIONE