



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: 17/2021

1

Oggetto del documento: Verbale dell'Organo di Revisione del Comune di Guardia Piemontese
Verbale N: 17/2021
Data della seduta istruttoria: 13/09/2021 Luogo seduta Sede revisore
Ora Inizio seduta: 09:00 Ora Fine seduta: 18:25

Verbale n. 17 del 13/09/2021

Parere sulla Proposta di delibera di Consiglio Comunale ad oggetto: **"Bilancio di previsione finanziario 2021-2023 - approvazione ai sensi dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii"**.

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 **"Bilancio di previsione finanziario 2021-2023 - approvazione ai sensi dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii"**.

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

"L'organo di revisione:

- ha valutato l'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha valutato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato l'insufficienza delle informazioni rese dall'Ente;
- ha rilevato la mancata esibizione di documentazione specificamente richiesta;
- ha rilevato la mancata disponibilità dell'Ente ad effettuare riunioni istruttorie nelle modalità proposte dall'Organo di Revisione.

ed esprime, pertanto, sulla base di tutti i rilievi e le osservazioni fin qui esposte, parere non favorevole sulla



proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.”

Cosenza, lì 13/09/2021

L'organo di revisione




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

Il Revisore Unico

Dr. Saverio Carlo Greco

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	3
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	8
DOMANDE PRELIMINARI	8
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	10
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020	10
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	12
Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	12
Disavanzo applicato come da proposta di Bilancio Preventivo 2021-2023	15
Disavanzo calcolato in sede consuntivo 2019	15
Disavanzo stimato per effetto sentenza 4/2020	15
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	16
Previsioni di cassa	18
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023	19
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	21
La nota integrativa.....	21
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	23
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023	25
A) ENTRATE.....	25
Entrate da fiscalità locale	25
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	26
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	26
Sanzioni amministrative da codice della strada	26
Proventi dei beni dell'ente	26
Proventi dei servizi pubblici	27
Nuovo canone patrimoniale (canone unico)	27
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	28
Spese di personale	28
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	28
Spese per acquisto beni e servizi	28
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	29
Fondo di riserva di competenza	30
Fondi per spese potenziali.....	30
Fondo di riserva di cassa	31
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	31
SPESE IN CONTO CAPITALE	32
INDEBITAMENTO	34
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	35
CONCLUSIONI	36

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Saverio Carlo Greco, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 13/07/2021;

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 20/08/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 17/08/2021 con delibera n. 17, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, con l'eccezione di quelli evidenziati nella seguente Check List.

L'Organo di revisione ha verificato che la proposta di delibera consiliare e lo schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023 sono completi e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:	Si	No
· Ai sensi dell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:		
- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2020;	x	
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;	x	
- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;	x	
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;	x	
- il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;		x
- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;		x
- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;	x	
· ai sensi dell'art.172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):		
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;		x
- la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;	x	

L'Organo di revisione ha verificato che la proposta di delibera consiliare e lo schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023 sono completi e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:	Si	No
- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;	x	
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, prevista dalle disposizioni vigenti in materia, approvati con Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;		x
- equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;	x	
- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;		x
· necessari per l'espressione del parere:		
- il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D. Lgs.267/2000 dalla Giunta;	x	
- (se non contenuto nel DUP) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici 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;	x	
- (se non contenuta nel DUP) la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D. Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D. Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Legge n. 448/2001) 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, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09/07/2018 – nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018;	x	
- la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;	x	
- la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;	x	
- (se non contenuto nel DUP) il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della Legge n.244/2007;	x	
- (se non contenuto nel DUP) il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008);	x	
- (se non contenuto nel DUP) il programma biennale forniture servizi 2020-2021 di cui all'art. 21 comma 6 del D.Lgs. n.50/2016;	x	
- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D.L. n.112/2008;		x
- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;		x
- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;		x
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;		x
- la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, commi 138,146 e 147 della Legge n. 228/2012;		x

L'Organo di revisione ha verificato che la proposta di delibera consiliare e lo schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023 sono completi e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:	Si	No
- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;		x
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti. e i seguenti documenti messi a disposizione:	x	
- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;	x	
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006.		x

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 20/08/2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

Richiamato

- Che con PEC inviata dall'Ente il venerdì 20/08/2021 12:04, ad oggetto "Prot. N 4655 del 20-08-2021 – trasmissione documentazione", venivano inviate all'Organo di revisione le proposte di delibera:
 - Approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2020;
 - Proposta di delibera approvazione DUP 2021-2023;
 - Bilancio di previsione finanziario 2021-2023;
 - Bilancio di previsione 2021/2023 – esercizio 2021 – assestamento generale
- Alla citata PEC erano allegati i seguenti files:

Nome file	Contenuto
Prot_Par0004655 del 20-08-2021 - Allegato accertamenti imputati eserc success 20.pdf	Allegato accertamenti imputati esercizi successivi 2020
Prot_Par 0004655 del 20-08-2021 - Allegato All.10 Dlgs.118-2011 entrate. pdf	Allegato All.10 Dlgs.118-2011 entrate
Prot_Par 0004655 del 20-08-2021 - Allegato All.10 Dlgs.118-2011 Spese.pdf	Allegato All.10 Dlgs.118-2011 Spese
Prot_Par 0004655 del 20-08-2021 - Allegato cert DBF 20.PDF	Certificazioni DBF 20
Prot_Par 0004655 del 20-08-2021 - Allegato crediti inesigibili 20.pdf	Crediti inesigibili 20
Prot_Par0004655 del 20-08-2021 - Allegato delibera g.c. 63 del 17.08.2021.PDF	Delibera giunta approvazione DUP
Prot_Par0004655 del 20-08-2021 - Allegato delibera g.c. 64 del 17.08.2021.PDF	Riaccertamento residui rendiconto di gestione 2020
Prot_Par0004655del 20-08-2021 - Allegato delibera g.c. 65 del 17.08.2021.PDF	Schema rendiconto e relazione illustrativa
Prot_Par0004655 del 20-08-2021 - Allegato delibera g.c. 66 del 17.08.2021.PDF	Schema di bilancio 2021-2023
Prot_Par 0004655 del 20-08-2021 - Allegato DUP -	Proposta di delibera DUP

Nome file	Contenuto
propost a.PDF	
Prot_Par0004655 del 20-08-2021 - Allegato DUP 2021.2023 SEMPLIFIC ATO.PDF	DUP 2021.2023 SEMPLIFICATO
Prot_Par0004655 del 20-08-2021 - Allegato elenco uscite siope 20.pdf	Elenco uscite siope 20
Prot_Par0004655 del 20-08-2021 - Allegato entrate 2021 -2023.pdf	Entrate 2021 -2023
Prot_Par0004655 del 20-08-2021 - Allegato equilibri 2020.pdf	Equilibri 2020
Prot_Par0004655 del 20-08-2021 - Allegato equilibrio 2021 -2023.pdf	Equilibrio 2021 -2023
Prot_Par0004655 del 20-08-2021 - Allegato FCDE20.pdf	FCDE20
Prot_Par0004655 del 20-08-2021 - Allegato FCDE 21. pdf	FCDE 21
Prot_Par 0004655 del 20-08-2021 - Alleg ato fpv 2021.pdf	FPV 2021
Prot_Par 0004655 del 20-08-2021 - Allegato FPV.p df	FPV
Prot_Par 0004655 del 20-08-2021 - Allegato impegni imputati anni successivi 20.pdf	Impegni imputati anni successivi 20
Prot_Par 0004655 del 20-08-2021 - Allegato indicatori sintetici 20.pdf	Indicatori sintetici 20
Prot_Par 0004655 del 20-08-2021 - Alleg ato limiti di indebitamento 2021 - 2023.pdf	Limiti di indebitamento 2021 - 2023
Prot_Par 0004655 del 20-08-2021 - Allegato nota integrativa 2021 - 2023.PDF	Nota integrativa 2021 - 2023
Prot_Par0004655 del 20-08-2021 - Allegato parametri deficitari 20.pdf	Parametri deficitari 20
Prot_Par0004655 del 20-08-2021 - Alleg ato proposta bilancio.PDF	Proposta bilancio
Prot_Par 0004655 del 20-08-2021 - Alleg ato quadro generale 2021 - 2023.pdf	Quadro generale 2021 - 2023
Prot_Par0004655 del 20-08-2021 - Allegato Quadro Generale 2020.pdf	Quadro Generale 2020
Prot_Par0004655 del 20-08-2021 - Allegato RA 2020.p df	Risultato di amministrazione 2020
Prot_Par0004655 del 20-08-2021 - Alleg ato RA presunto 2021.pdf	RA presunto 2021
Prot_Par 0004655 del 20-08-2021 - Alleg ato rendiconto - proposta.PDF	Rendiconto - proposta
Prot_Par0004655 del 20-08-2021 - Allegato residui entrate 202031.12.pdf	Residui entrate 2020 al 31.12
Prot_Par 0004655 del 20-08-2021 - Allegato residui uscite 202031.12.pdf	Residui uscite 2020 al 31.12
Prot_Par0004655 del 20-08-2021 - Alleg ato salvaguardia - allegato a.PDF	Allegato salvaguardia - allegato a
Prot_Par 0004655 del 20-08-2021 - Alleg ato salvaguardia - proposta.PDF	Salvaguardia - proposta
Prot_Par 0004655 del 20-08-2021 - Alleg ato spese 2021 - 2023.pdf	Spese 2021 - 2023
Prot_Par0004655 del 20-08-2021 - Documento DOC130.PDF	Lettera accompagnatoria

- che con PEC inviata dall'Ente il venerdì 20/08/2021 13:28, ad oggetto: "trasmissione documenti - integrazione", venivano inviati all'Organo di Revisione i seguenti files:

Nome file	Contenuto
delibera e.e.05 del 13.05.2021.PDF	Approvazione aliquote IMU 2021
delibera e.e. 09del 30.06.2021.PDF	TARI ruolo 2021 in acconto
delibera g.e.11 del 16.02.2021.PDF	Aliquota addiziona le IRPEF
delibera g.e. 13 del 16.02.2021.PDF	Aree fabbricabili edilizia popolare
delibera g.e. 14 del 16.02.2021.PDF	Oneri concessori anno 2021
delibera g.e. 19 del 03.03.2021.PDF	Programma triennale opere pubbliche
delibera g.e. 22 del 25.03.2021.PDF	Diritti di segreteria anno 2021
delibera g.e. 27 del 30.03.2021.PDF	Proventi violazioni stradali
delibera g.e. 38 del 04.05.2021.PDF	Tariffe servizio idrico
delibera g.e.47del 01.06.2021.PDF	Canone Unico anno 2021
delibera g.e.48 del 01.06.2021.PDF	Determinazione imposta di soggiorno anno 2021

- che, a seguito di specifica richiesta dell'Organo di Revisione, con PEC inviata dall'Ente il lunedì 06/09/2021 19:08, veniva consegnata una nuova copia della Nota Integrativa, essendo quella consegnata in data 20/08/2021 priva di alcun contenuto e costituita dalle sole prime due pagine del documento.
- che è rimasta inevasa la PEC del giovedì 09/09/2021 19:12, ad Oggetto: "Completamento operazioni parere Bilancio Preventivo 2021-2023 - Richiesta espletamento attività in sede - richiesta documentale - trasmissione documentale ennesima prot. 4844 del 31.08.2021", con cui l'Organo di Revisione richiedeva la produzione della seguente documentazione:
 - o Allegati a)1, a)2, a)3 Risultato di amministrazione
 - o il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - o il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - o l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - o la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, prevista dalle disposizioni vigenti in materia, approvati con Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;
 - o il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D.L. n.112/2008;
 - o il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;

- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
- la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, commi 138,146 e 147 della Legge n. 228/2012;
- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;
- Bilancio di previsione – Spese elencate per titolo
- Bilancio di previsione – Entrate elencate per Titolo, Tipologia, Capitolo 2021, 2022, 2023
- Bilancio di previsione – Spese elencate per Titolo, Tipologia, Capitolo 2021, 2022, 2023
- Bilancio di previsione – Spese per Titoli e macroaggregati

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 1719 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - siano 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.

Nella documentazione trasmessa all'Organo di revisione per la redazione di questa relazione non vi è alcuna dichiarazione circa *il rispetto delle prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL*.

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

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

Al bilancio di previsione **non 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; in particolare, non sono stati resi i documenti indicati nella check list e di seguito riportati:

- il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il

bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, prevista dalle disposizioni vigenti in materia, approvati con Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;
- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D.L. n.112/2008;
- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;
- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
- la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, commi 138,146 e 147 della Legge n. 228/2012;
- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006.

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

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

Le somme concesse **sono state destinate** al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31/12/2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e ad obbligazioni per prestazioni professionali.

*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 la seguente registrazione:*

a) le entrate derivanti dall'anticipazione sono accertate nel titolo 6 delle entrate "Accensione di prestiti";

b) nel titolo 4 di spesa, riguardante il rimborso dei prestiti, è iscritto un fondo anticipazione di liquidità, di importo pari alle anticipazioni di liquidità accertate nell'esercizio, non impegnabile e pagabile, destinato a confluire nel risultato di amministrazione, come quota accantonata;

c) a seguito dell'incasso dell'anticipazione, le rate annuali di rimborso dell'anticipazione sono impegnate con imputazione a ciascuno degli esercizi in cui devono essere pagate (la quota capitale nel titolo 4 del rimborso prestiti e la quota interessi nel titolo 1 delle spese correnti). Per gli esercizi ancora non gestiti, si predispone l'impegno automatico, sempre sulla base del piano di ammortamento dell'anticipazione;

d) il fondo di cui alla lettera b) è iscritto in entrata del bilancio dell'esercizio successivo, come quota del risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione, per un importo corrispondente al fondo risultante dal relativo prospetto dimostrativo, ed è reiscritto in spesa al netto del rimborso dell'anticipazione effettuato nell'esercizio.

Tali modalità operative devono essere seguite fino all'integrale rimborso delle anticipazioni ed essere rappresentate in ciascuno degli esercizi del bilancio di previsione.

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

La Giunta ha approvato con delibera n. 66 del 17/08/2021 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n 16 in data 08/09/2021 si evidenzia che sono state evidenziate varie criticità, che hanno indotto l'Organo di revisione ad esprimere parere non favorevole all'approvazione del Rendiconto 2020 per come deliberato dalla GM con delibera n. 65 del 17/08/2021.

La gestione dell'anno 2020 (secondo la proposta di delibera inviata all'Organo di revisione congiuntamente a quella per l'approvazione del Bilancio preventivo 2021-2023) si è chiusa con un disavanzo

	31/12/2020
Risultato di amministrazione (+/-)	1.701.338,39
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	2.460.068,80
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
DISAVANZO DA RIPIANARE	-758.730,41

Il disavanzo d'amministrazione 2020, di importo corrispondente al disavanzo individuato nella proposta di delibera del rendiconto 2020, è stato applicato nel prospetto di bilancio preventivo triennale 2021-2023 secondo quanto indicato dall'Ente nella Nota Integrativa, pag. 69 del file recapitato all'Organo di revisione:

"Il Risultato di amministrazione 2020 presenta l'evidenza del l'accantonamento a FAL per € 1.913.507,13.

Al 31.12.2020 detto accantonamento determina un disavanzo pari ad € 758.730,41.

Alla luce di ciò l'Ente dovrà, oltre che contabilizzare correttamente il FAL, proporre un incremento del disavanzo da ripianare, a partire dal 2021.

Il Comune di Guardia Piemontese è stato assegnatario del contributo di cui all'art. 52 comma 1 del dL 73/2021 per € 116.830,00.

Pertanto, a fronte del contributo ricevuto dal Ministero, l'Ente dovrà procedere alla sua corretta contabilizzazione in sede di bilancio di previsione 2021/2023.

L'ente, dunque, ha provveduto ad appostare, il recupero del disavanzo da FAL nell'esercizio 2021 per una somma pari al contributo ricevuto;

Iscrivere negli esercizi 2022 - 2023 e nei successivi, una quota del maggior disavanzo da FAL residuo, fino all'integrale copertura dello stesso entro l'esercizio 2030."

Si fa notare che l'Ente ha fornito solo indicazioni descrittive e non ha invece fornito un prospetto dettagliato della composizione del disavanzo al 31/12/2020 e della relativa dinamica nel periodo 2021-2023.

A tal proposito si rammenta che il fondo FAL da rendiconto 2019 al 01/01/2020, originariamente previsto in recupero per 25 anni, va ora ricalcolato in recupero per 10 anni.

Sempre all' 01/01/2020, all'Ente residuerebbe da recuperare il disavanzo tecnico del periodo 2019, da recuperare nei periodi 2020 e 2021.

A tali disavanzi andrebbe ad aggiungersi la quota del disavanzo 2020 non riconducibile ai precedenti, da recuperare nei periodi 2021, 2022 e 2023.

A giudizio dell'Organo di revisione, dunque, l'Ente non potrà che intervenire tempestivamente per il recupero dell'esatta quota di disavanzo applicabile al 2021 e per la correzione delle previsioni effettuate per il 2022 e 2023.

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

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

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

Situazione di cassa

	2018	2019	2020
Disponibilità:	67.319,21	341.813,80	2.610.023,64
di cui cassa vincolata	46.372,31	12.239,32	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

Dalla Verifica di cassa del IV Trimestre 2020 risulta una cassa vincolata pari ad € 1.782.736,31.

Dalle evidenze fornite dalle Verifiche di cassa, l'Ente **non si** è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'Ente, inoltre, espone in Nota Integrativa con valori zero i prospetti Allegato a/1 Risultato di amministrazione – quote accantonate, a/2 – quote vincolate e a/3 – quote destinate.

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

L'Ente, se in disavanzo nell'esercizio 2019, **in merito** ai criteri enunciati nell' art. 1 commi 897-900 della legge di bilancio 2019, non ha applicato avanzo vincolato e avanzo accantonato e destinato.

La nota integrativa **deve indicare** 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 (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).

Le informazioni richieste dal principio contabile non sono evincibili dalla Nota Integrativa.

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, **con i rilievi e le osservazioni rese con Verbale 16/2021**.

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI DELL'ANNO		
					2021	2022	2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	0,00	143488,38	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	661405,11	0,00		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	468103,43	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	341813,80	2610023,64		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	857131,30	previsione di competenza previsione di cassa	1611382,19 2329439,73	1673714,39 2530845,76	1131746,48	85338,24
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	227091,90	previsione di competenza previsione di cassa	777411,10 1110339,56	864976,22 1092068,12	166490,50	0,00
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	754594,50	previsione di competenza previsione di cassa	1113910,00 2099827,66	572510,00 1327104,54	365000,00	360000,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	898884,60	previsione di competenza previsione di cassa	1177855,04 1746432,67	164890,00 1063774,65	22445,00	0,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	254055,12	previsione di competenza previsione di cassa	1475631,26 1729686,38	1913507,13 2167562,25	1673209,09	1590429,80
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	400000,00 400000,00	400000,00 400000,00	0,00	0,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	650000,00 658475,59	850000,00 863965,59	330000,00	350000,00
	TOTALE TITOLI	2991757,42	previsione di competenza previsione di cassa	7206189,59 10074201,59	6439597,74 9445320,91	3688891,07	2385768,04
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2991757,42	previsione di competenza previsione di cassa	7867594,70 10416015,39	6583086,12 12055344,55	3688891,07	2385768,04

(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	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			110383,88	116830,00	53746,48	53746,48
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza	3.408.365,98	2.787.422,51	1.599.490,50	391.591,76
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	5.430.567,53	4.798.902,31		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza	877.855,04	284.753,38	32.445,00	0,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1.701.210,47	1.743.588,27		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza	0,00	0	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza	600.744,52	2.144.080,23	1.673.209,09	1.590.429,80
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	162.868,65	470.871,14		
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	400.000,00	400.000,00		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0,00	previsione di competenza	650.000,00	850.000,00	330.000,00	350.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	672.803,19	921.043,54		
	TOTALE TITOLI	0,00	previsione di competenza	5936965,54	6466256,12	3635144,59	2332021,56
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	8367449,84	8334405,26		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	0,00	previsione di competenza	6047349,42	6583086,12	3688891,07	2385768,04
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	8367449,84	8334405,26		

* 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 presunto

Per quanto si è già avuto modo di richiamare, 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.

Pertanto, la nota integrativa descrive la composizione del risultato di amministrazione presunto individuato nell'allegato a) al bilancio di previsione (lettera E), se negativo 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, che non sono state fornite nella Nota Integrativa se non in maniera discorsiva, sono sinteticamente riepilogate nelle seguenti tabelle, elaborate dall'Organo di Revisione sulla base della documentazione in atti:

Disavanzo applicato come da proposta di Bilancio Preventivo 2021-2023

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO	Disavanzo accertato Rendiconto 2020	COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO PER ESERCIZIO		
		2021	2022	2023
Disavanzo amministrazione	758.730,41	116.830,00	53.746,48	53.746,48

Disavanzo calcolato in sede consuntivo 2019

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO	COMPOSIZIONE DISAVANZO PRESUNTO	COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO PER ESERCIZIO				Residuo da applicare esercizi successivi
		2019	2020	2021		
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto N-1 (solo per le regioni e le Province autonome)						
Disavanzo al 31.12.2014						
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui						
disavanzo tecnico al 31 Dicembre 2019	130.185,71	43.395,24	43.395,24	43.395,24	-	
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL35/2013	468.103,43	24.911,04	24.911,04	24.911,04	393.370,31	
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2017	84.155,33	42.077,60	42.077,60	0,13	-	
TOTALE	682.444,47	110.383,88	110.383,88	68.306,41	393.370,31	

Disavanzo stimato per effetto sentenza 4/2020

Per potere apprezzare l'adeguatezza delle previsioni effettuate dall'Ente in materia di applicazione dei disavanzi dei precedenti esercizi, si è provveduto a "simularne" i calcoli, sulla base di dati acquisiti dall'Organo di Revisione nel corso dell'attività svolta in precedenza. Le cifre sono puramente indicative, essendo mancato il necessario confronto con l'Ente sulla materia di che trattasi.

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 PRESUNTO inizio 2020	COMPOSIZIONE DISAVANZO PRESUNTO fine 2020		COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO PER ESERCIZIO		
				2021	2022	2023
disavanzo tecnico al 31 Dicembre 2019	86.790,47	43.395,24	Regola riparto Periodo originario residuo 1 anno	43.395,24		-
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL35/2013(*)	443.192,39	418.281,35	10 anni	41.828,14	41.828,14	41.828,14
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2017	42.077,73	0,13				-
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente 2020		461.676,72	Vedi sopra	85.223,37	41.828,14	41.828,14
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2020		297.053,69	3 anni	99.017,90	99.017,90	99.017,90
TOTALE	572.060,59	758.730,41		184.241,27	140.846,03	140.846,03

(*) Si richiamano gli effetti dell'art. 52 del Dl. 25 maggio 2021, n. 73 ("Misure urgenti connesse all'emergenza da Covid-19, per le imprese, il lavoro, i giovani, la salute e i servizi territoriali"), che ai commi 1-bis, 1-ter e 1-quater, dispone quanto segue: "1-bis. Al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, l'esercizio delle funzioni fondamentali e l'erogazione dei servizi pubblici essenziali da parte degli Enti Locali, in attuazione delle Sentenze della Corte Costituzionale n. 4 del 28 gennaio 2020 e n. 80 del 29 aprile 2021, l'eventuale maggiore disavanzo al 31 dicembre 2019 rispetto all'esercizio precedente, derivante dal riappostamento delle somme provenienti dalle anticipazioni di liquidità di cui al Dl. n. 35/2013, convertito con modificazioni dalla Legge n. 64/2013 e al Dl. n. 66/2014, convertito con modificazioni dalla Legge n. 89/2014, sterilizzate nel 'Fondo anticipazione di liquidità', distinto dal 'Fondo crediti di dubbia esigibilità', a decorrere dall'esercizio 2021 è ripianato in quote costanti entro il termine massimo di 10 anni, per un importo pari al predetto maggiore disavanzo, al netto delle anticipazioni rimborsate nel corso dell'esercizio 2020. Nel precedente esercizio finanziario la quota di disavanzo da applicare annualmente era pari ad € 24.911,04. La nuova normativa ha dunque comportato un aggravio annuo pari ad € 16.917,10.

Con riferimento agli enti locali, si richiama l'ultimo periodo dell'articolo 188, comma 1, del TUEL, il quale prevede che l'eventuale ulteriore disavanzo formatosi nel corso del periodo considerato nel piano di rientro deve essere coperto non oltre la scadenza del piano di rientro in corso.

Vista la carenza di informazioni presentate dall'Amministrazione nella Nota Integrativa (e nella Relazione al Consuntivo 2020), l'Organo di Revisione aveva richiesto, con PEC 09/09/2021, di programmare un'attività istruttoria con il Responsabile del Settore Finanziario, ritenendo "necessario a quest'Organo di Revisione acquisire informazioni sui seguenti aspetti: Composizione e ripartizione disavanzo 2020, Accantonamenti FCDE".

Purtroppo, la richiesta dell'Organo di revisione è rimasta inesa nei tempi utili a programmare la chiusura delle attività istruttorie per la redazione di questo parere.

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.

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

All'Organo di revisione non sono stati sottoposti i cronoprogrammi di spesa e, dunque, non è stato possibile verificare, anche mediante controlli a campione, che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

L'Organo di revisione ha già evidenziato nel verbale n. 16/2021 che gli stanziamenti al FPV sono in parte carenti.

Previsioni di cassa

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				2.610.023,60
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	857.131,30	1.673.714,39	2.530.845,69	2.530.845,76
2	Trasferimenti correnti	227.091,90	864.976,22	1.092.068,12	1.092.068,12
3	Entrate extratributarie	754.594,54	572.510,00	1.327.104,54	1.327.104,54
4	Entrate in conto capitale	898.884,60	164.890,00	1.063.774,60	1.063.774,65
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	254.055,10	1.913.507,13	2.167.562,23	2.167.562,25
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	400.000,00	400.000,00	400.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	13.965,59	850.000,00	863.965,59	863.965,59
	TOTALE TITOLI	3.005.723,03	6.439.597,74	9.445.320,77	9.445.320,91
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.005.723,03	6.439.597,74	9.445.320,77	12.055.344,51

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti		-	0,00	4.798.902,31
2	Spese In Conto Capitale		-	0,00	1.743.588,27
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie		-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti		-	0,00	470.871,14
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		-	0,00	400.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro		-	0,00	921.043,54
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	0,00	0,00	0,00	8.334.405,26
	SALDO DI CASSA				3.720.939,25

Il grado di dettaglio con cui l'amministrazione ha reso l'informativa all'Organo di revisione e la mancata evasione della richiesta del 09/09/2021 hanno purtroppo impedito la completa elaborazione, nella ristrettezza del termine concesso al Revisore per l'elaborazione del parere in contemporanea con l'elaborazione di altri pareri di pari gravosità, della tabella soprastante.

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

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

L'organo di revisione **ha verificato** che la previsione di cassa relativa all'entrata non è conforme al trend della riscossione.

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

L'organo di revisione rammenta che i singoli 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 il cui valore non è dichiarato dall'Ente.

L'ente **non si è dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata, per come dimostrano gli esiti delle verifiche di cassa fin qui condotte, nel corso delle quali non si è resa possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa non è stata riscontrata per effetto della carenza delle informazioni di dettaglio necessarie.

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono esposti per come da tabella seguente:

Allegato n.9 - Bilancio di previsione				
BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO				
<i>(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾</i>				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO				
		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2610023,64		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	116830,00	53746,48	53746,48
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	3111200,61 0,00	1663236,98 0,00	445338,24 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	2787422,51 0,00 148820,00	1599490,50 0,00 140560,00	391591,76 0,00 57960,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	2144080,23 0,00 1673209,09	1673209,09 0,00 0,00	1590429,80 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-1937132,13	-1663209,09	-1590429,80
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⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾				
O = G+H+I+L+M		-1937132,13	-1663209,09	-1590429,80
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	143488,38	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2078397,13	1695654,09	1590429,80
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	284753,38 0,00	32445,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T-L-M-U-V+E		1937132,13	1663209,09	1590429,80
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
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)		-1937132,13	-1663209,09	-1590429,80
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	-1913507,10		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-23625,03	-1663209,09	-1590429,80
<p>(1) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti</p> <p>(2) 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.</p> <p>(3) 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</p> <p>(4) 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 (3) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.</p> <p>(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.</p> <p>(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</p> <p>(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura a gli 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.</p>				

Dal prospetto elaborato dall'Ente, emerge che per il solo periodo finanziario 2021 è previsto il pareggio

All'Organo di revisione non risulta che l'Ente **si sia avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente **non ha fornito alcuna quantificazione delle risorse rivenienti** da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare	50.000,00		
Totale	50.000,00	0,00	0,00

L'importo iscritto tra le entrate non ricorrenti è relativo al Contributo ministeriale efficientamento energetico e territoriale DC MISE 14/05/2019.

La nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione indichi 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; di seguito il risultato della verifica:

- Sono stati indicati 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;
- Non è stato reso** 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 (La tabella a pag. 72 della Nota Integrativa ha tutti valori esposti a zero);
- Non è stato reso** 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 (La tabella a pag. 73 della Nota Integrativa ha tutti valori esposti a zero);
- Non è stato reso** l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili (La tabella a pag. 75 della Nota Integrativa ha tutti valori esposti a zero);

- e) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- f) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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

Si fa in particolare notare che, così per come già accaduto nel precedente esercizio finanziario, le previsioni del primo anno di piano sono significativamente diverse da quelle dell'ultimo anno di piano. In particolare, il dato di previsione di competenza delle spese correnti previste per l'ultimo anno di piano sembra addirittura incompatibile con le elementari esigenze di funzionamento dell'Ente. Il dato, per come si è già visto in occasioni precedenti, assume un valore decisivo quando l'Organo di revisione è chiamato ad esprimere un giudizio di impatto sugli equilibri generali di bilancio per atti che abbiano effetti pluriennali.

Si è già richiamata l'importanza di una corretta prospettazione triennale delle previsioni di bilancio, ma l'Ente sembra ignorare le indicazioni rese dall'Organo di revisione.

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n 15 del 31/08/2021 evidenziando una serie *rilevi e criticità in ordine alla coerenza, attendibilità e congruità delle previsioni*.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore.

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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.

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 3/2021 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001. La Giunta si è quindi determinata ad assumere, l'atto senza il conforme parere dell'Organo di revisione.

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

La previsione triennale non è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni. Basti qui richiamare il dato relativo alle spese correnti previste per il 2023, pari ad € 391.591,76, notevolmente inferiore a quello necessario per la copertura delle sole spese per il personale dell'Ente previste dal Piano triennale. Si richiama la circostanza che la medesima anomalia, verificatasi nell'approvazione del Bilancio di previsione 2020-2022 ha indotto l'Organo di revisione a negare il conforme parere alla proposta di delibera sul fabbisogno triennale del personale 2021-2023.

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 dello 0,5. Il gettito previsto dall'Ente in Nota Integrativa (per il solo Esercizio 2021) è pari ad € 60.000,00.

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

Il livello generico di dettaglio con cui l'Ente ha elaborato il prospetto di Bilancio di Previsione Entrate 2021, consegnato all'Organo di revisione, e la mancata consegna delle ulteriori informazioni richieste con PEC del 09/09/2021, non consente di effettuare alcuna verifica sullo stanziamento di bilancio.

IMU

L'aliquota fissata dall'Ente con delibera c.c 5 del 13/05/2021 è pari al 4 per mille per prima casa e sue pertinenze e al 10,60 per mille per altri immobili. La detrazione prima casa e pertinenze è fissata in € 200,00.

Il gettito previsto dall'Ente in Nota Integrativa (per il solo Esercizio 2021) è pari ad € 60.000,00.

Il livello generico di dettaglio con cui l'Ente ha elaborato il prospetto di Bilancio di Previsione Entrate 2021, consegnato all'Organo di revisione, e la mancata consegna delle ulteriori informazioni richieste con PEC del 09/09/2021, non consente di effettuare alcuna verifica sullo stanziamento di bilancio.

TARI

Dalla documentazione in atti non è rinvenibile il gettito stimato per la TARI, che non è peraltro indicato nella Nota Integrativa, nemmeno per il solo esercizio 2021.

In merito alla TARI, nella Nota Integrativa l'Amministrazione informa di volere emettere due ruoli per TARI, uno in acconto e l'altro a saldo. Il ruolo in acconto avrà lo stesso importo accertato nel 2021, mentre il ruolo a saldo è finalizzato all'acquisizione delle risorse necessarie a compensare le variazioni tariffarie previste per il 2021. L'Ente informa quindi del Piano Finanziario TARI del 2021, previsto in Euro 450.000,00.

Non risulta all'Organo di revisione che l'Ente **abbia** 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.

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune non **ha** quindi tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard secondo le indicazioni contenute nelle "Linee guida interpretative" per l'applicazione del comma 653 dell'art. 1 della Legge n. 147 del 2013 e relativo utilizzo in base alla Delibera ARERA 31 ottobre 2019, n. 443 predisposte a cura del Mef - Dipartimento delle Finanze.

La disciplina d'applicazione del tributo, secondo le nuove modalità di gestione e tariffazione previste dall'Arera, deve ancora essere approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito il Canone Unico. A pag. 19 della Nota Integrativa l'Amministrazione informa d'aver previsto nel Bilancio 2021-2023 il gettito dell'imposta relativa al diritto sulle pubbliche affissioni.

Il livello generico di dettaglio con cui l'Ente ha elaborato il prospetto di Bilancio di Previsione Entrate 2021, consegnato all'Organo di revisione, e la mancata consegna delle ulteriori informazioni richieste con PEC del 09/09/2021, non consente di effettuare alcuna verifica sullo stanziamento di bilancio di che trattasi.

Il comune ha istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio ma in Nota Integrativa non ha fornito alcuna informazione in merito.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

L'Amministrazione ha reso informazioni insufficienti perché l'Organo di revisione possa esprimere un giudizio professionale in merito.

Nulla può affermarsi circa la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023, 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

L'Amministrazione ha reso informazioni insufficienti perché l'Organo di revisione possa esprimere un giudizio professionale in merito.

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

L'Amministrazione ha reso informazioni insufficienti perché l'Organo di revisione possa esprimere un giudizio professionale sulle previsioni e gli stanziamenti riguardanti le sanzioni amministrative da codice della strada.

Nulla è stato previsto nel prospetto FCDE per i proventi dell'attività di controllo e repressione degli illeciti, replicando in tal modo l'Amministrazione una scelta già stigmatizzata dall'Organo di revisione in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione 2020.

Con atto di Giunta n. 27 assunto in data 30/03/2021 la somma di euro 50.000,00 (previsione effettuata senza accantonamento a fondo) 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.

Per come già fatto notare dall'Organo di revisione, l'atto deliberativo di che trattasi individua gli importi dei fondi riservati, ma omette di individuare i capitoli di bilancio cui sono destinati. Di conseguenza, all'Organo di revisione non è dato verificare che l'ente **abbia** 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

Avendo mancato l'Ente di fornire le informazioni sulle entrate con il maggior livello di dettaglio possibile, nulla si può osservare circa gli stanziamenti relativi alle entrate da proventi dei beni dell'ente.

Proventi dei servizi pubblici

Avendo mancato l'Ente di fornire le informazioni sulle entrate con il maggior livello di dettaglio possibile, nulla si può osservare circa gli stanziamenti relativi alle entrate da proventi dei beni dell'ente. Né si può esprimere un parere professionale sullo stanziamento a FCDE operato in fase preventiva.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 38 del 04/05/2021, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi idrico e di depurazione nella misura del 100 %.

Nuovo canone patrimoniale (canone unico)

Avendo mancato l'Ente di fornire le informazioni sulle entrate con il maggior livello di dettaglio possibile, nulla si può osservare circa gli stanziamenti relativi al Nuovo canone patrimoniale.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Sulla base delle informazioni rese dall'Amministrazione, si è reso possibile all'Organo di revisione una prospettazione parziale delle previsioni degli esercizi 2021-2023 per macro-aggregati di spesa corrente e non è stato possibile confrontare con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2020, per come si vede dalla seguente tabella:

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	0,00	762.404,36	0,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00	60.500,00	0,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	0,00	586.258,43	0,00	0,00
104	Trasferimenti correnti	0,00	337.000,38	0,00	0,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	164.631,86	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	10.000,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	0,00	866.627,48	0,00	0,00
Totale		0,00	2.787.422,51	1.599.490,50	391.591,76

Spese di personale

Nessuna informazione di dettaglio ha inteso fornire l'ente in merito alla spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2021/2023.

Si può comunque verificare "ictu oculi" che la spesa prevista per il Titolo 1 di spesa per il 2023, pari ad € 391.591,76 non è assolutamente sufficiente nemmeno a coprire le spese di personale stimabili sulla base dell'ultima delibera di ricognizione del Fabbisogno del Personale.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Dalla documentazione in atti dell'Organo di revisione non compare alcun limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2021-2023. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

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

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

Spese per acquisto beni e servizi

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

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

c) le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione **ha verificato** il calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo. Si richiama quanto già dichiarato in proposito dell'accantonamento per la voce d'entrata relativa alle sanzioni amministrative.

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

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2021-2023 risultano dal prospetto FCDE trasmesso all'Organo di revisione per il solo periodo finanziario 2021.

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

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

A pag. 38 della Nota Integrativa l'Ente dichiara di essersi avvalso del "Software della finanziaria per procedere al calcolo del F.C.D.E. per il 2019", con ciò sembrando che si sia avvalso nel bilancio di previsione 2021/23, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020) di effettuare il calcolo quinquennio sulla base dei dati del 2019 e non del 2020".

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.673.714,39	90.860,00	90.860,00	0,00	5,43%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	864.976,22	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	572.510,00	57.960,00	57.960,00	0,00	10,12%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	164.890,00	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	3.276.090,61	148.820,00	148.820,00	0,00	4,54%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	3.111.200,61	148.820,00	148.820,00	0,00	4,78%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	164.890,00	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	1.131.746,48	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	166.490,50	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	365.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	22.445,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	1.673.209,09	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	3.358.891,07	0,00	0,00	0,00	0,00%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.663.236,98	0,00	140.560,00	140.560,00	8,45%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.695.654,09	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	85.338,24	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	360.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	1.590.429,80	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	2.035.768,04	0,00	0,00	0,00	0,00%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	445.338,24	0,00	57.960,00	57.960,00	13,01%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.590.429,80	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

A causa della mancanza delle informazioni di dettaglio, pure richieste dall'Organo di revisione, non è possibile indicare quale sia la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio.

Sulla base della documentazione agli atti, infatti, si può solo osservare che nella Missione 20, programma 1, titolo 1 del bilancio è previsto un importo di € 10.000,00 per il solo periodo 2021.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza di uno stanziamento alla missione 20, programma 3, titolo 1, di un importo di € 63.366,92 per accantonamenti ad "Altri fondi". Mancando il sufficiente grado di dettaglio nella documentazione resa all'Organo di revisione, non è possibile individuare l'accantonamento per il fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

Non è dato verificare se l'Ente abbia provveduto o meno a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Fondo di riserva di cassa

L'Ente non ha fornito informazioni e/o documentazione sufficiente alla verifica della consistenza del fondo di riserva di cassa e se essa rientri o meno nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Nessuna informazione è stata resa all'Organo di Revisione utile a verificare che l'Ente:

- **abbia o meno** 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;
- **abbia o meno** posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

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

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	143488,38	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2078397,13	1695654,09	1590429,80
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	284753,38 0,00	32445,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		1937132,13	1663209,09	1590429,80

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.

All'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, **non risulta** che le programmate operazioni di investimento richiedano l'accensione di nuovi mutui e l'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali siano evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2),
L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2023 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	157.052,84	142.604,50	164.631,86	157.000,00	0,00
Quota capitale	238.668,89	162.867,69	470.871,14	82.779,29	84.316,91
Totale fine anno	395.721,73	305.472,19	635.503,00	239.779,29	84.316,91

La previsione di spesa per gli anni 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi appare 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. **Per l'esercizio 2023 appare anomala la mancata previsione di Oneri finanziari, pur in presenza della restituzione di una quota in conto capitale di debito. Appare altresì anomalo il dato relativo al rimborso quota capitale 2021.**

All'Organo di revisione non risulta che l'Ente preveda di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** l'estinzione anticipata di prestiti.
All'Organo di revisione non risulta che l'Ente **abbia** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

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 seguenti voci, 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:

- Entrate e spese esercizio 2023
- la salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL, che dev'essere verificata nel momento in cui vengano definitivamente imputate le quote di disavanzo da applicare agli esercizi 2021, 2022 e 2023;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali, sulla base di specifiche relazioni rese dai funzionari responsabili;
- la quantificazione del fondo spese obbligatorio;
- la redazione dei prospetti e l'esatta quantificazione relativa alle quote accantonate, vincolate e destinate del risultato d'amministrazione.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti finanziamenti previsti.

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

Non sono garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa, per come risulta dal Verbale n. 16/2021 sul Rendiconto gestione esercizio 2020.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

Dalla consultazione effettuata dal Revisore, non risulta che l'Ente abbia preliminarmente effettuato un invio "provvisorio" alla BDAP (schemi di bilancio, dati contabili analitici e piano degli indicatori) prima dell'approvazione dei documenti da parte del Consiglio per verificare eventuali inesattezze dei dati predisposti.

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha valutato l'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha valutato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato l'insufficienza delle informazioni rese dall'Ente;
- ha rilevato la mancata esibizione di documentazione specificamente richiesta;
- ha rilevato la mancata disponibilità dell'Ente ad effettuare riunioni istruttorie nelle modalità proposte dall'Organo di Revisione.

ed esprime, pertanto, sulla base di tutti i rilievi e le osservazioni fin qui esposte, parere non favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE