

COMUNE DI DORGALI

Provincia di NUORO

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr Antonello Canu

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 21.04.2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, del Comune di Dorgali che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 21 aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

The image shows a circular official stamp of the Organ of Revision of the Municipality of Dorgali. The stamp contains the text "COMUNE DI DORGALI" and "ORGANO DI REVISIONE". Overlaid on the stamp is a handwritten signature in black ink, which appears to be "Antonio Canna".

Sommario

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

Fondi per spese potenziali

Fondo di riserva di cassa

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

ORGANISMI PARTECIPATI

SPESE IN CONTO CAPITALE

INDEBITAMENTO

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

CONCLUSIONI

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dr. Antonello Canu **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 30.07.2018;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto nelle date 02.04.2021 e 07.04.2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 01.04.2021 con delibera n. 26, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 01.04.2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di DORGALI registra una popolazione al 01.01.2020, di n 8552 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto del TUEL.

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio.

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

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

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Ente ha adottato la Tabella dei Parametri obiettivi per i comuni ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitari, con riferimento al bilancio di previsione.

L'Ente non ha deliberato ad oggi modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'ente sta provvedendo all'approvazione del bilancio di previsione 2021-2023 prima dell'approvazione del rendiconto del 2020.

L'organo consiliare ha approvato con delibera N. 23 DEL 09-07-2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale nn. 8 del 5 giugno 2020, si evidenzia che:

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

La gestione dell'anno 2019 (*per l'anno 2020 non risulta ancora deliberato il rendiconto*) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	7.804.760
di cui:	
a) Fondi vincolati	2.443.251
b) Fondi accantonati	1.622.898
c) Fondi destinati ad investimento	72.551
d) Fondi liberi	3.666.060
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	7.804.760,00

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:	8.180.678,93	8.478.601,66	9.112.642,08
di cui cassa vincolata	2.771.540,41	1.414.616,23	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI		
					ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti⁽¹⁾		previsioni di competenza	110327,02	141219,19	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale⁽²⁾		previsioni di competenza	4678523,86	3488924,69	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	389691,41	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	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	9112642,08	9112642,08		
10000	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3498071,66	previsione di competenza	3656876,90	3498000,00	3849000,00	3849000,00
TITOLO 1			previsione di cassa	0,00	6743250,88		
20000	Trasferimenti correnti	611210,53	previsione di competenza	7069600,59	5216535,28	4660302,63	4660302,63
TITOLO 2			previsione di cassa	0,00	5767365,62		
30000	Entrate extratributarie	381720,25	previsione di competenza	1671531,64	1767419,15	2307819,15	2307818,55
TITOLO 3			previsione di cassa	0,00	2127393,15		
40000	Entrate in conto capitale	10004777,84	previsione di competenza	2106055,62	1640318,27	339008,50	339008,50
TITOLO 4			previsione di cassa	0,00	11144602,59		
50000	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5			previsione di cassa	0,00	0,00		
60000	Accensione prestiti	1567513,19	previsione di competenza	400000,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6			previsione di cassa	0,00	1567513,19		
70000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7			previsione di cassa	0,00	0,00		
90000	Entrate per conto terzi e partite di giro	412401,75	previsione di competenza	2235867,00	2635867,00	2435867,00	2435867,00
TITOLO 9			previsione di cassa	0,00	3047713,57		
TOTALE TITOLI		16.475.695,22	previsione di competenza	17.139.931,75	14.758.139,70	13.591.997,28	13.591.996,68
			previsione di cassa	0,00	30.397.839,00		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		16475695,22	previsione di competenza	22.318.474,04	18.388.283,58	13.591.997,28	13.591.996,68
			previsione di cassa	9.112.642,08	39.510.481,08		

(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

(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.

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020			
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i>			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	3082210,96	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	12241201,54 (0,00) 0,00	10384089,62 0,00 12762412,26	10343711,88 0,00 (0,00)	10341493,88 0,00 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	12268007,26	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7743590,5 (0,00) 0,00	5177242,96 0,00 14053220,91	621166,4 0,00 (0,00)	621165,8 0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	97815 (0,00) 0,00	189084 0,00 189084	191252 0,00 (0,00)	193470 0,00 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	510988,83	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2235867 (0,00) 0,00	2635867 0,00 3146725,14	2435867 0,00 (0,00)	2435867 0,00 (0,00)
	TOTALE TITOLI	15.861.207,05	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	22.318.474,04 0,00 0,00	18.386.283,58 0,00 30.151.442,31	13.591.997,28 0,00 0,00	13.591.996,68 0,00 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	15861207,05	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	22.318.474,04 0,00 0,00	18.386.283,58 0,00 30.151.442,31	13.591.997,28 0,00 0,00	13.591.996,68 0,00 0,00

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

Avanzo presunto

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti assestata alla data di elaborazione del bilancio di previsione e riferita al 31 dicembre dell'anno precedente.

Non è conforme ai precetti dell'art. 81, quarto comma, della Costituzione realizzare il pareggio di bilancio in sede preventiva, attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non accertato nè verificato a seguito della procedura di approvazione del bilancio consuntivo dell'esercizio precedente (sentenza n. 70/2012 della Corte costituzionale).

Tuttavia, in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione a partire dal 2021/2023, e con successive variazioni di bilancio, è consentito l'utilizzo della quota del risultato di amministrazione presunto costituita dai fondi vincolati, e dalle

somme accantonate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato, in tal caso allegando le tabelle A1 o A2 obbligatoriamente (a seconda che l'Ente abbia applicato rispettivamente l'avanzo accantonato presunto o l'avanzo vincolato presunto).

Si precisa che l'ente non ha intenzione di applicare l'avanzo di amministrazione presunto.

Si allega il prospetto elaborato:

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale 2020	7.804.759,93
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale 2020	4.788.850,88
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	14.903.219,16
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	15.085.739,34
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	47.856,53
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	33.749,29
=	Risultato di amministrazione 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione 2021	12.396.983,39
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo del 2020	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo del 2020	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo del 2020	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo del 2020	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo del 2020	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto 2020	3.628.143,88
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	8.768.839,51
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	2.052.067,98
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	22.000,00
	Altri accantonamenti	9.301,25
	B) Totale parte accantonata	2.083.369,23
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.740,21
	Vincoli derivanti da trasferimenti	2.335.823,91
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	673.078,79
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	3.010.642,91
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	33.915,68
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.640.911,69

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2021 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	141.219,19
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	3.082.014,83
assunzione prestiti/indebitamento	404.909,86
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	3.628.143,88
Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	3.628.143,88
FPV di parte corrente applicato	141.219,19
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	3.486.924,69
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	3.628.143,88
FPV corrente:	141.219,19
- 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):	3.082.014,83
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	3.082.014,83
- 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)	404.909,86
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	141.219,19
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il r	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendicor	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	141.219,19
Entrata in conto capitale	3.082.014,83
Assunzione prestiti/indebitamento	404.909,86
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	3.486.924,69
TOTALE	3.628.143,88

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	9.112.642,08
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.743.250,88
2	Trasferimenti correnti	5.767.365,62
3	Entrate extratributarie	2.127.393,15
4	Entrate in conto capitale	11.144.602,59
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	1.567.513,19
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.047.713,57
TOTALE TITOLI		30.397.839,00
TOTALE GENERALE ENTRATE		39.510.481,08

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	12.762.412,26
2	Spese in conto capitale	14.053.220,91
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	189.084,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.146.725,14
TOTALE TITOLI		30.151.442,31
SALDO DI CASSA		9.359.038,77

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.

Le previsioni di cassa relative all'entrata sono state calcolate tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto; le previsioni sulla spesa tengono conto delle re-imputazioni.

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

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

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOL O	DENOMINAZIONE	RESIDUI presunti	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.498.071,66	3.498.000,00	6.996.071,66	6.743.250,88
2	Trasferimenti correnti	611.210,53	5.216.535,28	5.827.745,81	5.767.365,62
3	Entrate extratributarie	381.720,25	1.767.419,15	2.149.139,40	2.127.393,15
4	Entrate in conto capitale	10.004.777,84	1.640.318,27	11.645.096,11	11.144.602,59
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	1.567.513,19	0,00	1.567.513,19	1.567.513,19
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	412.401,75	2.635.867,00	3.048.268,75	3.047.713,57
	TOTALE TITOLI	16.475.695,22	14.758.139,70	31.233.834,92	30.397.839,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	16.475.695,22	14.758.139,70	31.233.834,92	30.397.839,00

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOL O	DENOMINAZIONE	RESIDUI presunti	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	3.082.210,96	10.384.089,62	13.466.300,58	12.762.412,26
2	Spese In Conto Capitale	12.268.007,26	5.177.242,96	17.445.250,22	14.053.220,91
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie		-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti		189.084,00	189.084,00	189.084,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		-	0,00	0,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	510.988,83	2.635.867,00	3.146.855,83	3.146.725,14
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	15.861.207,05	18.386.283,58	34.247.490,63	30.151.442,31
	SALDO DI CASSA				246.396,69

N.B. Il comma 555 della Legge di Bilancio 2020 (Legge 160/201) al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, ha stabilito che il limite massimo di ricorso da parte degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria, di cui al comma 1 dell'articolo 222 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è elevato da tre a cinque dodicesimi per ciascuno degli anni dal 2020 al 2022.

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	9.112.642,08			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	141.219,19	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	10.481.954,43 0,00	10.817.121,78 0,00	10.817.121,18 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	10.384.089,62 0,00 364.055,98	10.343.711,88 0,00 364.055,98	10.341.493,88 0,00 364.055,98
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	189.084,00 0,00 0,00	191.252,00 0,00 0,00	193.470,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		50.000,00	282.157,90	282.157,30
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		50.000,00	282.157,90	282.157,30
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)		50.000,00	282.157,90	282.157,30
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		50.000,00	282.157,90	282.157,30

N.B. La RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzati, FPV e debito)
Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'importo di euro 50.000 di surplus di entrate di parte corrente sono destinate a spese del titolo secondo .

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:
- al finanziamento delle spese in c/capitale

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Entrate da titoli abitativi edilizi	175.000,00	175.000,00	175.000,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Recupero evasione tributaria			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Entrate per eventi calamitosi			
Entrate in c/capitale	1.325.318,27	44.008,50	44.008,50
Altre da specificare (rimborsi per consultazioni elettorali)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Altre da specificare (proventi da alienazioni reliquati)	20.000,00		
Altre da specificare (proventi da alienazioni terreni)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Altre da specificare (finanziamenti dallo stato per rilevazioni ISTAT)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Altre da specificare (proventi tasse da concorsi)	500,00	500,00	500,00
Altre da specificare (contributi per emergenza COVID)	39.866,98		
Totale	1.800.818,27	499.508,50	499.508,50

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
consultazione elettorali e referendarie locali	48.000,00	30.000,00	30.000,00
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare (Investimenti da contributi EE. PP. una tantum)	903.026,86	184.008,50	184.008,50
altre da specificare (Investimenti diretti una tantum)	3.720.181,61	437.157,90	437.157,30
altre da specificare (rilevazioni statistiche)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
altre da specificare (spese per concorsi)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
altre da specificare (spese per emergenze COVID)	39.866,98		
Totale	4.681.208,47	661.166,40	661.165,80

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni (al netto delle informazioni corrispondenti alle fattispecie non presenti le quali non sono state riportate):

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021-2023 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore .

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

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

Sul DUP l'organo di revisione esprime parere con il presente documento, attestandone l'attendibilità e la coerenza con la normativa.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene i seguenti strumenti di programmazione di settore: Programmazione del fabbisogno di personale; Piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare .

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, è stato adottato con la DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 19 DEL 22-03-2021, e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione quale allegato al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti devono essere pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018, e sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" .

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2021-2023 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato. L'ultima parte del documento riporta l'elenco annuale 2021 delle opere pubbliche, per totali euro 3.630.000 .

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato 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 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. Lo stesso è stato adottato con la DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 19 DEL 22-03-2021 .

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto (DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 13 DEL 22-03-2021) 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° 1 del 10/02/2021 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto assicura le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, e rispetta i limiti previsti dalla normativa per le assunzioni e per le spese del personale.

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

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Tale piano, facente parte integrante del DUP, prevede, quali Immobili da alienare, i terreni di Oddoene, come già disposto con Deliberazione C.C. nel 2016 .

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

Il Decreto Legge 22 marzo 2021, n. 41, cosiddetto DL Sostegni con l'articolo 30, comma 5, ha disposto il differimento dei termini di approvazione del PEF 2021 e delle tariffe al 30 giugno, termini sganciati da quelli di approvazione del bilancio di previsione, previsto per il 30 aprile.

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune non ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF.

N.B. IUC : l'articolo 1, comma 738, Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di bilancio 2020), ha abolito, a decorrere dal 1° gennaio 2020, l'Imposta Unica Comunale ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI).

IMU

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

<i>IUC</i>	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	1.100.000,00	1.175.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00
Totale	1.100.000,00	1.175.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
TARI	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00
Totale	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2021, la somma di euro 1.800.000, con un valore che si è mantenuto costante rispetto alle previsioni definitive 2020 (o ultimo rendiconto), per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013. La TARI registra entrate per 1.800.000, a fronte di altrettante spese .

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

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

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune **ha** 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 modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio- ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

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

Altri Tributi Comunali

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

Altri Tributi	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Imposta di soggiorno	235.000,00	270.000,00	530.000,00	530.000,00
Altri (canone unico)	0,00	67.000,00	170.000,00	170.000,00
Totale	235.000,00	337.000,00	700.000,00	700.000,00

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

Gli incassi per l'imposta di soggiorno per il 2021, causa COVID, sono stati ridotti del 50% rispetto all'ordinario (sulla scorta delle rilevazioni dei dati assestati del 2020 gravati dalla stessa problematica), mentre sono stati riportati ai livelli prè pandemia a partire dal 2022.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertament o 2019*	Residuo 2019*	Assestato 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
ICI						
IMU			200.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
TASI	200.000,00		15.752,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI	20.000,00		20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'			13.000,00			
ALTRI TRIBUTI	35.000,00					
Totale	255.000,00	0,00	248.752,00	32.000,00	132.000,00	132.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			0,00	0,00	0,00	0,00

*accertato 2020 e residuo 2020 se approvato il rendiconto 2020

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

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2020 (assestato o rendiconto)	275.000,00	0,00	275.000,00
2021	275.000,00	0,00	275.000,00
2022	275.000,00	0,00	275.000,00
2023	275.000,00	0,00	275.000,00

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art.208 co 1 cds	0,00	0,00	0,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. Il valore corrisponde a quello dell'anno 2020.

Con atto di Giunta n. 16 in data 22.03.2021 la somma di euro 120.000 (previsione meno 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. Difatti, la Giunta ha destinato euro 60.000 al miglioramento della circolazione sulle strade mediante assunzione di vigili stagionali con contratto a tempo determinato; ed euro 60.000 al potenziamento della segnaletica stradale, nonché ad interventi e progetti volti al miglioramento settore viabili

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 60.000.
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 60.0000.

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

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Canoni di locazione	24.334,46	24.334,46	24.334,46
Fitti attivi e canoni patrimoniali	374.242,11	374.242,11	374.242,11
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	398.576,57	398.576,57	398.576,57
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00

Sugli stessi non è stato accantonato il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2021	Spese/costi Prev. 2021	% copertura 2021
Asilo nido	78.275,00	196.933,00	39,75%
Casa riposo anziani	0,00	0,00	n.d.
Fiere e mercati	0,00	0,00	n.d.
Mense scolastiche	183.506,00	390.625,00	46,98%
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	n.d.
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	n.d.
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	n.d.
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	n.d.
Impianti sportivi	0,00	0,00	n.d.
Parchimetri	0,00	0,00	n.d.
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Trasporti funebri	0,00	0,00	n.d.
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	n.d.
Centro creativo	0,00	0,00	n.d.
Altri Servizi	68.000,00	220.000,00	30,91%
Totale	329.781,00	807.558,00	40,84%

Non è stato effettuato nessun accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza di tali previsioni.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 14 del 22.03.2021, ha determinato le tariffe per l'anno 2021 dei servizi a domanda individuale come dal seguente elenco:

- a) servizio mensa delle scuole dell'infanzia, primaria e secondaria di primo grado: contributo utenti mensa scuola dell'infanzia e primaria · € 2,50 a pasto
 · contributo utenti mensa scuola secondaria di primo grado € 3,00 a pasto
 · l'esenzione totale dal pagamento del contributo utenti per il 3° figlio e successivi frequentanti la mensa scolastica per i nuclei familiari con ISEE inferiore a € 5.000,00;
 · una riduzione di € 0,50 a pasto per il 3° figlio frequentante la mensa scolastica per i nuclei familiari con ISEE compreso fra € 5.001,00 e € 10.000,00;
 · l'esenzione totale dal pagamento del contributo utenti dal 4° figlio in poi per i nuclei familiari con ISEE compreso fra € 5.001,00 e € 10.000,00;
 · l'applicazione - per gli alunni frequentanti la mensa scolastica di qualunque ordine e grado affetti da intolleranze alimentari (supportati da certificazione specialistica) per i quali sia necessario da parte della famiglia fornire parte degli alimenti al gestore della mensa - di una tariffa giornaliera di € 1,10;
- b) servizio Asilo Nido
 · contributo utenti € 310,00 mensili
- c) Laboratori ludico espressivi
 · contributo utenti € 20,00 a laboratorio
- d) Laboratorio disabili
 · contributo utenti € 100,00 mensili per utenti con ISEE fino a € 9.750,00
 · contributo utenti € 150,00 mensili per utenti con ISEE da € 9.751,00 a € 13.000,00
 · contributo utenti € 200,00 mensili per utenti con ISEE oltre € 13.001,00
- e) Trasporto disabili
 · contributo utenti € 50,00 mensili
- f) Centro ricreativo estivo
 · contributo utenti € 250,00 mensili
- g) Vacanze al mare (turni da 15 gg. cadauno)
 · contributo utenti € 50,00 per turno
- h) Assistenza domiciliare Anziani;

Le tariffe sono applicate secondo i parametri indicati nella tabella allegata alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale, (Allegato A);

i) Servizio mensa anziani

· contributo utenti € 120,00 mensili

Si fa presente che l'ente, non rientrando tra quelli strutturalmente deficitari, non è soggetto all'obbligo della copertura dei suddetti servizi nella percentuale minima globale del 36%.

Non vi è stato nessun accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra poiché considerate non di difficile esazione (tali entrate vengono accertate in termini di cassa) sulla base dello storico.

Nuovo canone patrimoniale (canone unico)

L'Ente ha approvato, con deliberazione C.C. n. 50 del 30.12.2020 suffragata dal parere del revisore n. 24 del 22.12.2020, il "Regolamento comunale del nuovo canone patrimoniale concessione, autorizzazione, esposizione pubblicitaria e canone mercatale" (in sostituzione della Cosap e Icp e Diritto sulle pubbliche affissioni).

Con delibera G.C n. 20 del 22.03.2021, sono state approvate le tariffe relative all'anno 2021.

Conseguentemente, è stato previsto nel bilancio, per l'applicazione del nuovo canone patrimoniale l'importo di Euro 67.000 .

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2020 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	
101	Redditi da lavoro dipendente	1.918.464,73	2.044.193,95	2.067.448,00	2.067.448,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	121.550,00	123.000,00	135.670,00	135.670,00
103	Acquisto di beni e servizi	7.225.338,59	6.115.774,68	6.189.703,81	6.189.703,81
104	Trasferimenti correnti	2.817.573,22	1.451.988,01	1.300.927,09	1.300.927,09
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	54.275,00	55.267,00	53.097,00	50.879,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	104.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
110	Altre spese correnti	0,00	589.865,98	592.865,98	592.865,98
	Totale	12.241.201,54	10.384.089,62	10.343.711,88	10.341.493,88

Spese di personale

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € **521.330,27**, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dai prospetti elaborati dall'Ufficio Finanziario;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 86.039, come risultante dai prospetti elaborati dall'ufficio finanziario.

La spesa indicata comprende gli importi relativi ai rinnovi contrattuali.

Il Decreto Crescita (D.L. n. 34/2019) con l'articolo 33, ha introdotto una modifica significativa del sistema di calcolo della capacità assunzionale per i Comuni, prevedendo il superamento del turn-over e l'introduzione di un sistema basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale.

Il Decreto attuativo di tale nuova formulazione (DM 17 marzo 2020) ha fissato la decorrenza del nuovo sistema al 20 aprile 2020. Quindi, a decorrere dal 20 aprile 2020, i Comuni possono effettuare assunzioni di personale a tempo indeterminato, nel limite di una spesa complessiva non superiore ad un valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità assestato in bilancio di previsione (si veda, in proposito, anche il parere emesso su delibera n. 111 del 2020 dalla Corte dei conti sezione regionale per il controllo della Campania), nonché nel rispetto di una percentuale massima di incremento annuale della spesa di personale.

Il nuovo regime assunzionale articola il comparto dei Comuni sulla base dei parametri di sostenibilità finanziaria in tre distinte fattispecie:

1. Comuni con una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti bassa, che possono utilizzare le percentuali di crescita annuale della spesa di personale per maggiori assunzioni a tempo indeterminato;
2. Comuni con una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti intermedia, che devono fare attenzione a non peggiorare il valore di tale incidenza;
3. Comuni con una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti elevata, che devono attuare politiche di contenimento della spesa di personale in relazione alle entrate correnti. Per approfondimenti si rimanda alla Circolare del 13 maggio 2020 pubblicata l'11 settembre 2020. Nel caso del Comune di Dorgali, ed in merito ai calcoli su accennati, si rimanda ai prospetti allegati alla delibera G. C. 13 del 22-03-2021 di approvazione del piano del fabbisogno del personale 2021/2023.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia demografica e).

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

	Media 2011/2013	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	0,00	1.879.838,00	1.990.078,00	2.018.240,00
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	122.600,00	128.470,00	128.470,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Totale spese di personale (A)	0,00	2.062.438,00	2.178.548,00	2.206.710,00
(-) Componenti escluse (B)	0,00	722.108,13	728.258,13	728.258,13
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.521.330,27	1.340.329,87	1.450.289,87	1.478.451,87
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)</small>				

La previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 .

Spese per acquisto beni e servizi

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

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

Si evidenzia che la L. 157/2019 di conversione del D.L. 124/2019 ha esplicitamente abrogato:

- i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7 del DI 78/2010)
- i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8 del DI 78/2010)
- il divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del DI 78/2010)
- i limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12 del DI 78/2010)
- i limiti delle spese per formazione per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 13 del DI 78/2010)
- l'obbligo di riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni distribuite gratuitamente o inviate ad altre amministrazioni (art. 27, comma 1 del D.L. 112/2008)
- i limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art. 5, comma 2 del DI 95/2012)
- l'obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali; (art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007).

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

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

Si precisa che con riferimento alle entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione, per le quali non si provvede all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, è necessario dare adeguata illustrazione nella Nota integrativa al bilancio.

Importante sottolineare quanto previsto dall'art. 107 bis del DL 18/2020 a decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021, per cui gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo delle previsioni sugli accertamenti di competenza delle entrate una percentuale pari al complemento a 100.

I calcoli sono effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi solo il metodo della media semplice.

L'ente si è avvalso nel bilancio di previsione 2021/23, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020) di effettuare il calcolo quinquennio sulla base dei dati del 2019 e non del 2020 prevista

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

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

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.498.000,00	336.018,79	336.018,79	0,00	9,61%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	5.216.535,28	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.767.419,15	28.037,19	28.037,19	0,00	1,59%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.640.318,27	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	12.122.272,70	364.055,98	364.055,98	0,00	3,00%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	10.481.954,43	364.055,98	364.055,98	0,00	3,47%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.640.318,27	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	3.849.000,00	336.018,79	336.018,79	0,00	8,73%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	4.660.302,63	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.307.819,15	28.037,19	28.037,19	0,00	1,21%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	339.008,50	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	11.156.130,28	364.055,98	364.055,98	0,00	3,26%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	10.817.121,78	364.055,98	364.055,98	0,00	3,37%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	339.008,50	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	3.849.000,00	336.018,79	336.018,79	0,00	8,73%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	4.660.302,63	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.307.818,55	28.037,19	28.037,19	0,00	1,21%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	339.008,50	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	11.156.129,68	364.055,98	364.055,98	0,00	3,26%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	10.817.121,18	364.055,98	364.055,98	0,00	3,37%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	339.008,50	0,00	0,00	0,00	0,00%

Le voci delle entrate oggetto di svalutazione per scelta dell'ente sono state le seguenti:

-Capitolo 3283 1 IMU ANNI PRECEDENTI; - Capitolo 3284 1 TASI ANNI PRECEDENTI; - Capitolo 3462 1 TARI; -Capitolo 3471 1 T.A.R.S.U. ANNI PRECEDENTI; -Capitolo 4791 1 AMMENZE OBLAZIONI PER LE CONTRAVVENZIONI.

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2021 - euro 32.000 pari allo 0,308% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 32.000 pari allo 0,309% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 32.000 pari allo 0,309% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione **ha verificato** la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente .

L'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento rischi contenzioso	7.000,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri	vedi fondo riserva		0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	non esiste la fattispecie		0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	1.255,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	8.255,00	0,00	0,00

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Il Revisore dichiara di aver effettuato un controllo a campione con esito positivo sui criteri (risultati conformi alle previsioni di cui all'art.1 commi 858-872 della L.145-2018 e ss.mm.), e sui dati presi a base dei calcoli per i quali la G.C. ha deliberato (Delibera n. 22 del 26.03.2021) la non assoggettabilità del Comune di Dorgali all'obbligo di accantonamento del Fondo di Garanzia Debiti Commerciali per l'anno 2021.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** iniziato 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;

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2021-2023 l'ente non prevede nessuna esternalizzazione di servizi.

L'EGAS ha approvato il bilancio consuntivo 2019, ed il bilancio previsionale 2021/2023, e i documenti sono pubblicati sul sito internet dell'Ente. Abbanoa SpA non ha approvato il bilancio del 2019 ad oggi, conseguentemente i relativi documenti non sono pubblicati sul sito internet dell'Ente. Ha fornito dei dati assestati 2019 ai comuni soci.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Quota di partecipazione
Ente di governo dell'Ambito della Sardegna	0,0064624	€ 170.412,89
Abbanoa S.p.A	0,3144246	

L'Ente ha provveduto, entro il 31.12.2020, con proprio provvedimento motivato (Delibera C. C. n. 49 del 30.12.2020), alla Ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche alla data, dirette o indirette. Non si prevedono interventi societari in merito.

L'esito di tale ricognizione [*anche se negativo*] è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014

Garanzie rilasciate

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

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

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	3.486.924,69	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.640.318,27	339.008,50	339.008,50
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	(-)	5.177.242,96 0,00	621.166,40 0,00	621.165,80 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		-50.000,00	-282.157,90	-282.157,30
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E				

Investimenti senza esborsi finanziari

Non Sono stati programmati per gli anni 2020-2022 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) .

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

L'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

Riepilogo Spese in c/capitale per missioni

MISSIONI DEL TITOLO II (DLGS 118/2011)	2021	%	2022	%	2023	%
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	193.410,00	3,74%	170.000,00	27,37%	170.000,00	27,37%
MISSIONE 02 – Giustizia	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	505.842,25	9,77%	110.000,00	17,71%	110.000,00	17,71%
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	248.700,00	4,80%	30.000,00	4,83%	30.000,00	4,83%
MISSIONE 07 – Turismo	2.174.557,83	42,00%	30.000,00	4,83%	30.000,00	4,83%
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	591.209,86	11,42%	237.157,90	38,18%	237.157,30	38,18%
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	873.523,02	16,87%	44.008,50	7,08%	44.008,50	7,08%
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	520.000,00	10,04%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 11 - Soccorso Civile	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	70.000,00	1,36%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 20 – Fondi e accantonamenti	0,00		0,00		0,00	
TOTALE	5.177.242,96		621.166,40		621.165,80	

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.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	2.839.679,58	3.162.307,21	3.064.492,21	2.875.408,21	2.684.156,21
Nuovi prestiti (+)	620.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	297.372,37	97.815,00	189.084,00	191.252,00	193.470,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	3.162.307,21	3.064.492,21	2.875.408,21	2.684.156,21	2.490.686,21
Nr. Abitanti al 31/12	0	0	0	0	0
Debito medio per abitante	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.

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.

In caso negativo fornire spiegazioni.

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	54.496,00	54.072,07	55.267,00	53.097,00	50.879,00
Quota capitale	297.372,37	97.815,00	189.084,00	191.252,00	193.470,00
Totale fine anno	351.868,37	151.887,07	244.351,00	244.349,00	244.349,00

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari rispettivamente a euro 55.267, 53.097, 50.879, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi	54.496,00	54.072,07	55.267,00	53.097,00	50.879,00
entrate correnti	9.568.303,51	10.901.956,98	10.903.821,97	12.508.336,15	10.481.954,43
% su entrate correnti	0,57%	0,50%	0,51%	0,42%	0,49%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003 diverse da mutui ed obbligazioni.

Si ricorda che l'ente, nel corso del 2020, ha effettuato la rinegoziazione (come da circ.1300 del 23.04.2020 Cassa DD.PP.) dei seguenti prestiti in essere alla data concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti spa, con la Delibera G.C. n. 39 del 27.05.2020:

Progressivo	Identificativo Prestito Originario	Tipo Tasso (Post)	Debito residuo al 01/01/2020	Tasso/Spread (Ante) (%)	Rata (Ante)	Quota Capitale (Ante)	Quota Interessi del 30/06/2020 (Ante) da corrispondere il 31/07/2020	Tasso Fisso (Post) (%)	Quota Capitale Post del 31/12/2020 (0,25% del Debito residuo)	Quota Interessi (Post) del 31/12/2020	Rata Semestrale Costante (Post) dal 30/06/2021	Durata Residua (Post) (anni)	Data fine Ammortamento (Post)
1	6006243/00	Fisso	222.061,29	3,201	20.486,25	16.932,16	3.554,09	2,920	555,15	3.242,09	6.645,78	24	31/12/2043
2	6006246/00	Fisso	318.657,97	3,201	29.397,77	24.297,65	5.100,12	2,920	796,64	4.652,41	9.536,70	24	31/12/2043
3	6006250/00	Fisso	236.495,27	3,201	21.817,85	18.032,75	3.785,10	2,920	591,24	3.452,83	7.077,76	24	31/12/2043
4	6006283/00	Fisso	333.091,95	3,201	30.729,37	25.398,24	5.331,13	2,920	832,73	4.863,14	9.968,67	24	31/12/2043
5	6025038/00	Fisso	212.860,61	1,428	18.572,36	17.052,53	1.519,83	2,476	532,15	2.635,21	6.081,99	24	31/12/2043
6	6040696/00	Fisso	146.367,92	1,680	9.814,82	8.585,33	1.229,49	2,504	365,92	1.832,53	4.194,47	24	31/12/2043
7	6047767/00	Fisso	318.926,64	2,600	19.986,34	15.840,30	4.146,04	2,829	797,32	4.511,22	9.455,24	24	31/12/2043
			1.790.461,65		150.804,76	126.138,96	24.665,8		4.471,15	25.189,43	52.960,61		

L'operazione è volta, attraverso la rimodulazione del debito complessivo, a favorire la rideterminazione della posizione debitoria dell'amministrazione al fine di una gestione più efficace in termini economico finanziari, addivenendo ad una riduzione delle rate di ammortamento per favorire la creazione di risparmi in conto capitale in corso d'esercizio utilizzabili fino al 2023 senza alcun vincolo di destinazione.

L'operazione ha comportato una riduzione degli esborsi per le estinzioni in conto capitale delle posizioni debitorie su indicate per il triennio interessato dal presente bilancio preventivo. Ad un recupero di risorse nei primi anni, ha fatto e farà da contrappeso un conseguente assorbimento di maggiori risorse successivamente al 2025 (per effetto dell'allungamento del periodo d'utilizzo dei debiti residui, seppur ad un tasso equivalente finanziariamente proposto dalla CC.DD.PP. SpA e valutato conveniente dall'organo esecutivo dell'Ente).

Di seguito un tabella evidenziante i maggiori risparmi di risorse nell'immediato, raffrontati ai maggiori esborsi futuri, con esposizione dei dati sia per semestre, che in forma aggregata, al fine di meglio evidenziare l'impatto sulle casse dell'Ente:

rate scadenza	TOT. RATE ATTUALI	RATE POST RINEGOZIAZIONE di 7 mutui	rata mutuo non rinegoziato da € 450000	DIFFERENZA		TOTALE RISPARMIO/AGGRAVIO
30/06/2020	174.455,95 €	24.665,80 €	23.651,19 €	126.138,96 €	risparmio	
31/12/2020	174.455,95 €	29.660,58 €	23.651,19 €	121.144,18 €	risparmio	
30/06/2021	174.455,95 €	52.960,61 €	23.651,19 €	97.844,15 €	risparmio	
31/12/2021	174.455,95 €	52.960,61 €	23.651,19 €	97.844,15 €	risparmio	
30/06/2022	174.455,95 €	52.960,61 €	23.651,19 €	97.844,15 €	risparmio	
31/12/2022	174.455,95 €	52.960,61 €	23.651,19 €	97.844,15 €	risparmio	
30/06/2023	174.455,95 €	52.960,61 €	23.651,19 €	97.844,15 €	risparmio	
31/12/2023	174.455,95 €	52.960,61 €	23.651,19 €	97.844,15 €	risparmio	
30/06/2024	174.455,95 €	52.960,61 €	23.651,19 €	97.844,15 €	risparmio	
31/12/2024	174.455,95 €	52.960,61 €	23.651,19 €	97.844,15 €	risparmio	
30/06/2025	174.455,95 €	52.960,61 €	23.651,19 €	97.844,15 €	risparmio	
31/12/2025	174.455,95 €	52.960,61 €	23.651,19 €	97.844,15 €	risparmio	€ 1.225.724,64
30/06/2026	53.452,35 €	52.960,61 €	23.651,19 €	- 23.159,45 €	aggravio	
31/12/2026	53.452,35 €	52.960,61 €	23.651,19 €	- 23.159,45 €	aggravio	
30/06/2027	53.452,35 €	52.960,61 €	23.651,19 €	- 23.159,45 €	aggravio	
31/12/2027	53.452,35 €	52.960,61 €	23.651,19 €	- 23.159,45 €	aggravio	
30/06/2028	43.637,53 €	52.960,61 €	23.651,19 €	- 32.974,27 €	aggravio	
31/12/2028	43.637,53 €	52.960,61 €	23.651,19 €	- 32.974,27 €	aggravio	
30/06/2029	23.651,19 €	52.960,61 €	23.651,19 €	- 52.960,61 €	aggravio	
31/12/2029	23.651,19 €	52.960,61 €	23.651,19 €	- 52.960,61 €	aggravio	
30/06/2030		52.960,61 €		- 52.960,61 €	aggravio	
31/12/2030		52.960,61 €		- 52.960,61 €	aggravio	
30/06/2031		52.960,61 €		- 52.960,61 €	aggravio	
31/12/2031		52.960,61 €		- 52.960,61 €	aggravio	
30/06/2032		52.960,61 €		- 52.960,61 €	aggravio	
31/12/2032		52.960,61 €		- 52.960,61 €	aggravio	
30/06/2033		52.960,61 €		- 52.960,61 €	aggravio	
31/12/2033		52.960,61 €		- 52.960,61 €	aggravio	
30/06/2034		52.960,61 €		- 52.960,61 €	aggravio	
31/12/2034		52.960,61 €		- 52.960,61 €	aggravio	
30/06/2035		52.960,61 €		- 52.960,61 €	aggravio	
31/12/2035		52.960,61 €		- 52.960,61 €	aggravio	
30/06/2036		52.960,61 €		- 52.960,61 €	aggravio	
31/12/2036		52.960,61 €		- 52.960,61 €	aggravio	
30/06/2037		52.960,61 €		- 52.960,61 €	aggravio	
31/12/2037		52.960,61 €		- 52.960,61 €	aggravio	
30/06/2038		52.960,61 €		- 52.960,61 €	aggravio	
31/12/2038		52.960,61 €		- 52.960,61 €	aggravio	
30/06/2039		52.960,61 €		- 52.960,61 €	aggravio	
31/12/2039		52.960,61 €		- 52.960,61 €	aggravio	
30/06/2040		52.960,61 €		- 52.960,61 €	aggravio	
31/12/2040		52.960,61 €		- 52.960,61 €	aggravio	
30/06/2041		52.960,61 €		- 52.960,61 €	aggravio	
31/12/2041		52.960,61 €		- 52.960,61 €	aggravio	
30/06/2042		52.960,61 €		- 52.960,61 €	aggravio	
31/12/2042		52.960,61 €		- 52.960,61 €	aggravio	
30/06/2043		52.960,61 €		- 52.960,61 €	aggravio	
31/12/2043		52.960,61 €		- 52.960,61 €	aggravio	-€ 1.747.404,64

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

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni e rinegoziazioni dei prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

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

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

L'Organo di revisione si riserva di verificare le somme incassate a tale titolo (ex artt. n. 106 DI 34/2020 e n. 39 DI 104/2020) ed il loro corretto utilizzo entro la scadenza del 30 maggio 2021 in occasione della certificazione delle suddette somme.

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-*quinqüies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- della verifica effettuata .

L'organo di revisione esprime parere favorevole.

L'ORGANO DI REVISIONE