

COMUNE DI VIGASIO

Provincia di VERONA

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. ANTONIO MASCOLO



COMUNE DI VIGASIO

(Provincia di Verona)

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n24 del 21/12/2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

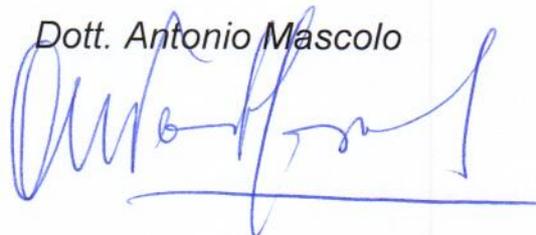
PRESENTA

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di Bilancio di previsione 2021-2023, del Comune di VIGASIO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 21/12/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Antonio Mascolo



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Vigasio nominato con delibera consiliare n. 38 del 16/12/2017

PREMESSO

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs.267/2000 (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 ha ricevuto in data 14/12/2020 lo schema del Bilancio di previsione 2021-2023, approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 109 del 12/12/2020 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati, oltre quelli di rito:

nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2020;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) il prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) il piano degli indicatori di bilancio;
- f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;

nel punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D.Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):

- h) il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, se non integralmente pubblicati nel sito internet dell'ente locale;
- i) le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerate nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Se tali documenti contabili sono integralmente pubblicati nei siti internet degli enti, ne è allegato l'elenco con l'indicazione dei relativi siti web istituzionali;

nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267:

- j) la proposta di deliberazione consiliare con la quale il comune verifica 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;

- k) Le seguenti proposte di deliberazioni che saranno discusse ed approvate nella prossima seduta del consiglio, prima dell'approvazione del bilancio di previsione 2021 – 2023:
- a) Proposta n. 35 del 25/11/2020 avente ad oggetto: Conferma aliquote IMU per l'esercizio 2021;
 - b) Proposta n. 36 del 25/11/2020 avente ad oggetto: addizionale comunale IRPEF 2021 di conferma delle aliquote;
 - c) Proposta n. 43 del 18/12/2020 avente ad oggetto: Tariffa sui rifiuti avente natura corrispettiva (TARI-C) – approvazione tariffe per l'anno 2021 in applicazione dell'art. 107, comma 5, del D.L. n.18/2020 convertito in l. n. 27/2020;
 - d) Proposta di delibera di Consiglio Comunale N. 38 del 03/12/2020 avente per oggetto: la verifica della quantità e qualità delle aree e fabbricati da destinare alla residenza, alle attività produttive e/o terziarie, che potranno essere cedute in proprietà o diritto di superficie – anno 2021;
 - e) Proposta di delibera di Consiglio Comunale N. 38 del 03/12/2020 avente per oggetto: Approvazione del piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari 2021 – 2023.

Tutte le proposte di cui alle lettere a), b), c), d) e) sono munite di parere di regolarità tecnica e contabile reso dalla responsabile finanziaria ai sensi dell'art. 49 D. Lgs 267/2000, in formato digitale ed emesso in data 19 dicembre 2020.

Tali proposte di deliberazioni determinano, 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;

- l) la tabella relativa ai nuovi parametri obiettivo di rilevazione della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);

NECESSARI PER L'ESPRESSIONE DEL PARERE:

- m) il Documento unico di programmazione (DUP) aggiornato con i dati del Bilancio di previsione 2021-2023, predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
- n) deliberazione della G.C. n. 93 del 3/11/2020 contenente il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
- o) la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);

- p) Deliberazione di Giunta Comunale n. 105 del 12/12/2020 di destinazione proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada anno 2021;
- q) Deliberazione di Giunta Comunale n. 107 del 12/12/2020 con oggetto: Servizi a domanda individuale gestiti dal Comune anno 2021, tasso di copertura;
- r) le delibere del Consiglio di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- s) il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 D.L.112/2008);
- t) i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 (lavoro flessibile);
- u) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 della Legge 20/12/2012 n. 228;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese del personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006 (vedere deliberazione della Giunta del piano del fabbisogno del personale 2020-2022);
- 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 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. 267/2000, in data 11/12/2020 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;

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 TUEL.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 6 del 28/04/2020 il Rendiconto della gestione 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 5 del 3/04/2020 risulta 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.

La gestione dell'anno 2019:

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

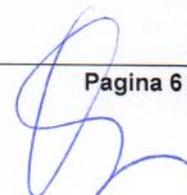
	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+)	1.491.952,73
di cui:	
a) Fondi accantonati	105.001,43
b) Fondi vincolati	152.462,72
c) Fondi destinati ad investimento	439.447,61
d) Fondi liberi	795.040,97

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Per quanto riguarda il **Risultato di amministrazione presunto per l'esercizio 2020**, si fa riferimento alla tabella di cui all'allegato A) al Bilancio di previsione 2021-2023.

NECESSARI PER L'ESPRESSIONE DEL PARERE:

- il Documento unico di programmazione (DUP) aggiornato con i dati del Bilancio di previsione 2021-2023, predisposto conformemente all'art. 170 del D.Lgs. 267/2000 dalla Giunta;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016;
- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000, art. 35 comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 L. 448/2001);
- la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- le delibere del Consiglio di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 L. 244/2007 non è stato deliberato;



- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 D.L.112/2008);
- il programma biennale forniture servizi 2021-2022 di cui all'art. 21, comma 6 della D.Lgs. n.50/2016;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art. 1 della Legge 296/2006.

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 in data 11/12/2020 dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel Bilancio di previsione 2021-2023;

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 TUEL.

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

	2017	2018	2019
Disponibilità	1.215.897,44	4.654.586,46	4.602.371,39
Di cui cassa vincolata	417,534,52	3.417.534,52	2.537.954,36
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata all'1/01/2020, sulla base del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 del d.lgs. 118/2011 e 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

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Il bilancio preventivo di cui alla D.Lgs. 118/2011 avente carattere autorizzatorio, come si evince dal Quadro generale riassuntivo che si allega alla presente relazione (allegato 1) e ne fa parte integrante pareggia nelle risultanze finali.

Le previsioni di competenza per il triennio 2021-2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli:

Per quanto riguarda il Riepilogo generale Entrate per titoli, si fa riferimento alla tabella riguardante il "Riepilogo generale delle Entrate per titoli, tipologie e categorie" che si allega alla presente relazione e ne fa parte integrante (allegato 2);

Per quanto riguarda il Riepilogo generale Spese per titoli, si fa riferimento alla tabella riguardante alle "Spese per titoli e macroaggregati" che si allega alla presente relazione e ne fa parte integrante (allegato 3);

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 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.

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo che si è generato nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il FPV al 31.12.2020 non risulta costituito, in attesa della determinazione definitiva in sede di riaccertamento ordinario dei residui 2020.



2) PREVISIONI DI CASSA

		PREVISIONI ANNO 2021
Fondo di Cassa all'1/1/2020		3.500.000,00
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.767.699,44
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	349.800,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.495.826,61
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.672.130,20
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	12.931,10
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	200.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.214.829,32
TOTALE TITOLI		10.713.216,67
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		14.213.216,67

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2021
1	<i>Spese correnti</i>	5.747.309,49
2	<i>Spese in conto capitale</i>	5.303.179,33
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	321.172,29
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	200.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.240.497,65
TOTALE TITOLI		12.812.158,76
SALDO DI CASSA		1.401.057,91

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 nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

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 è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente riscosso negli ultimi esercizi.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono 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.

3. Verifica equilibrio di parte corrente anni 2021-2023

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

QUADRO RIASSUNTIVO ANNO 2021

ENTRATE		SPESE	
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00

Fondo pluriennale vincolato		0,00			
Titolo I:	Entrate correnti di natura tributaria continuativa perequativa	3.469.200,00	Titolo I:	Spese correnti	4.875.150,00
Titolo II:	Trasferimenti correnti	349.800,00	Titolo II:	Spese in conto capitale	1.885.820,00
Titolo III:	Entrate extra tributarie	1.376.350,00	Titolo III:	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Titolo IV:	Entrate in conto capitale	1.885.820,00			
Titolo V:	Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00			
Totale entrate finali		7.081.170,00	Totale spese finali		6.760.970,00
Titolo VI:	Accensione prestiti	0,00	Titolo IV:	Rimborso di prestiti	320.200,00
Titolo VII:	Anticipazioni da tesoriere	200.000,00	Titolo V:	Chiusura anticipazioni da tesoriere	200.000,00
Titolo IX:	Entrate per conto terzi e partite di giro	853.000,00	Titolo VII:	Spese per conto terzi e partite di giro	853.000,00
Totale titoli entrata		8.134.170,00	Totale titoli spesa		8.134.170,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE		8.134.170,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE		8.134.170,00

QUADRO RIASSUNTIVO ANNO 2022

ENTRATE		SPESE			
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00		
Fondo pluriennale vincolato	0,00				
Titolo I:	Entrate correnti di	3.511.200,00	Titolo I:	Spese correnti	4.764.250,00

	natura tributaria continuativa perequativa				
Titolo II:	Trasferimenti correnti	339.800,00	Titolo II:	Spese in conto capitale	3.172.008,00
Titolo III:	Entrate extra tributarie	1.209.350,00	Titolo III:	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Titolo IV:	Entrate in conto capitale	3.172.008,00			
Titolo V:	Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00			
Totale entrate finali		8.232.358,00	Totale spese finali		7.936.258,00
Titolo VI:	Accensione prestiti	0,00	Titolo IV:	Rimborso di prestiti	296.100,00
Titolo VII:	Anticipazioni da tesoriere	200.000,00	Titolo V:	Chiusura anticipazioni da tesoriere	200.000,00
Titolo IX:	Entrate per conto terzi e partite di giro	853.000,00	Titolo VII:	Spese per conto terzi e partite di giro	853.000,00
Totale titoli entrata		9.285.358,00	Totale titoli spesa		9.285.358,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE		9.285.358,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE		9.285.358,00

QUADRO RIASSUNTIVO ANNO 2023



ENTRATE			SPESE		
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00			
Titolo I:	Entrate correnti di natura tributaria continuativa perequativa	3.417.200,00	Titolo I:	Spese correnti	4.748.650,00
Titolo II:	Trasferimenti	335.800,00	Titolo II:	Spese in conto	380.000,00

	correnti			capitale	
Titolo III:	Entrate extra tributarie	1.209.350,00	Titolo III:	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Titolo IV:	Entrate in conto capitale	380.000,00			
Titolo V:	Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00			
Totale entrate finali		5.342.350,00	Totale spese finali		5.128.650,00
Titolo VI:	Accensione prestiti	0,00	Titolo IV:	Rimborso di prestiti	213.700,00
Titolo VII:	Anticipazioni da tesoriere	200.000,00	Titolo V:	Chiusura anticipazioni da tesoriere	200.000,00
Titolo IX:	Entrate per conto terzi e partite di giro	853.000,00	Titolo VII:	Spese per conto terzi e partite di giro	853.000,00
Totale titoli entrata		6.395.350,00	Totale titoli spesa		6.395.350,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE		6.395.350,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE		6.395.350,00

Per quanto riguarda gli **EQUILIBRI DI BILANCIO 2021-2023**, si fa riferimento al prospetto riguardante al "**BILANCIO DI PREVISIONE – EQUILIBRI DI BILANCIO 2021-2023**" a cui si fa riferimento come allegato alla documentazione a corredo del Bilancio di Previsione 2021 – 2023.

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 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.

Non sono previste entrate e spese non ricorrenti.

5. La nota integrativa

La nota integrativa (allegato 5) allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/06/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;

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

Quanto non indicato in nota integrativa è comunque presente nel D.U.P.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

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

7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 23 del 12/12/2020 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.



7.2. 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 approvato con delibera di Giunta Comunale n. 93 del 3/11/2020 ed è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi di cui al D.M. 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (nelle more dell'approvazione del nuovo decreto) 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 dei commi 3 e 4 dell'articolo 6 del D.M. 24/10/2014.

Gli importi inclusi nello schema relativi 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 di cassa del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

7.2.1. Programmazione del fabbisogno 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.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 22 in data 11/12/2020 ai sensi dell'art. 19 della Legge 448/2001.

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

Il fabbisogno di personale nel triennio 2021-2023, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Equilibri di bilancio

A legislazione vigente, gli enti non sono più tenuti al rispetto dei vincoli di finanza pubblica previsti dalla Legge n. 243/2012, ma solamente al rispetto degli equilibri di bilancio di cui all'art. 162 del TUEL.

Il rispetto degli equilibri di bilancio di competenza sono garantiti per ciascuna annualità; nello specifico si evidenzia sull'annualità 2021 una quota di avanzo economico di parte corrente destinato al finanziamento di investimenti. Il vincolo del fondo di cassa finale non negativo è rispettato, con un fondo presunto di Euro 1.401.057,91.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

E' stata verificata l'iscrizione in bilancio di tutti i tributi obbligatori.
In particolare si rileva che:

- sarà proposta al Consiglio Comunale la conferma dell'aliquota dell'addizionale all'Irpef, prevista dall'art. 1, comma 3 del D.Lgs. 28 settembre 1998, n. 360, la cui previsione si basa sulle proiezioni fornite dal Ministero delle finanze sul portale del federalismo fiscale;
- il gettito della nuova IMU è stato previsto sulla base della conferma delle aliquote e delle detrazioni IMU nella misura prevista per l'anno precedente. La previsione è stata effettuata sulla base dei dati disponibili, al netto della quota di alimentazione del fondo di solidarietà comunale come previsto dal D.L. 16/2014;
- l'entrata a titolo di TARI, essendo esternalizzata in forma di corrispettivo in capo al gestore del servizio Esacom Spa, non è rappresentata nel bilancio finanziario.

Relativamente al Fondo di solidarietà comunale, è stata confermata la previsione di entrata pari alla spettanza del 2020, non essendo ad oggi ancora pubblicata la nuova spettanza.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative e da codice della strada sono così previsti per il periodo 2021-2023 in Euro 50.000,00 per ciascun anno, prevedendo un parziale trasferimento alla Provincia per Euro 5.000,00.

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

Con atto di Giunta Comunale n. 107 del 12/12/2020 è stata destinata una quota pari almeno al 50% nelle voci di spesa relative alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4 del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/07/2010.

B) SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI

LA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI E' COSI' PREVISTA:

Per quanto riguarda il **Riepilogo generale Spese per Missioni**, si fa riferimento alla tabella riguardante alle "Riepilogo Generale delle Spese per Missioni 2021-2023 che si allega alla presente relazione e ne fa parte integrante (allegato 6).

Spese di personale



La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2021-2023, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dell'art. 22 D.L. 50/2017 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 557 della Legge 296/2006;
- 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 non presente presso l'ente;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 886.474,00;

La previsione per gli anni 2021-2023 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 886.474,00.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio di previsione 2021-2023 è evidenziata nei prospetti allegati al bilancio e a cui si fa riferimento.

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

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), risulta quantificato in Euro 311.900,00 per il 2021, Euro 275.900,00 per il 2022 ed Euro 221.900,00 per il 2023, valore elaborato sulla base di una prudente valutazione dei crediti che potrebbero essere di dubbia esigibilità. Come meglio illustrato in nota integrativa, alla luce della scarsa attendibilità riscontrata dei dati contabili storici, si è ritenuto di incrementare lo stanziamento rispetto a quanto desumibile dalla mera applicazione del criterio della media semplice.

ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2019, e tali documentazioni sono stati consegnati al revisore per le opportune verifiche.

Le Società partecipate possedute dall'Ente alla data della presente relazione sono le seguenti:

- 1) ESA-COM SPA (e società indiretta Gielle Ambiente Srl): partecipazione del 0,500%;

2) AUTODROMO DEL VENETO SPA: partecipazione del 3,530%.

La società "AUTODROMO DEL VENETO SPA" è stata posta in liquidazione con verbale di assemblea straordinaria del 20 luglio 2018 redatto presso il notaio Domenico Fauci, rep. n. 65620 raccolta n. 171776. Liquidatore dott. Giuseppe Cavalchi con studio in Reggio Emilia.

La società **GSI VIGASIO S.R.L.** nel corso dell'esercizio 2017 è stata dichiarata fallita a causa di irregolarità contabili, della cui consistenza è in atto la verifica del Tribunale fallimentare.

Per la società **GSI VIGASIO S.R.L.** non è stato previsto ulteriore accantonamento oltre a quello evidenziato nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 ed inserito nella composizione del risultato nel fondo perdita società partecipate per euro 20.000,00.

INDEBITAMENTO

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'art. 204 del TUEL e nel rispetto dell'art. 203 del TUEL (allegato 8).

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congruo le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato;
 - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
 - di eventuali reimputazioni di entrata;
 - del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
 - degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
 - degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
 - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
 - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
 - dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
 - 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 reimputazioni 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.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento alle scadenze di legge.

d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

IL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

Il Documento unico di programmazione (DUP) 2021-2023, aggiornato con i dati del Bilancio di previsione 2021-2023 soddisfa i requisiti di legge e le disposizioni contenute all'interno del principio contabile sulla programmazione dell'ente locale.



CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL 267/2000 e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente.

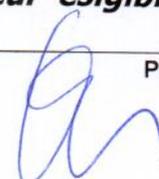
L'organo di revisione:

1. ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n. 4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
2. ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
3. ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Raccomanda inoltre:

1. di monitorare l'andamento dell'iter fallimentare della società **GSI VIGASIO S.R.L.** durante la gestione finanziaria ed economico patrimoniale, al fine di reperire le necessarie risorse nel caso di richiesta di impegno finanziario e relativo versamento richiesto da parte del giudice fallimentare;
2. di adeguare, in caso di necessità derivante da attento monitoraggio dell'andamento relativo alla regolare tempistica di riscossione dei crediti, il FCDE nella misura prevista dal D.Lgs.118/2011. A tale fine l'Organo di revisione ha accertato la misura del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), che appare congruo rispetto alla percentuale di accantonamento prevista;
3. **di costituire il FPV sulla base della determinazione definitiva in sede di riaccertamento dei residui 2020.** Nel Bilancio di previsione 2021-2023 non risultano iscritti finanziamenti da FPV, né in parte corrente né in parte capitale. In particolare, il FPV di entrata 2021, pari a 0,00 euro, si concilia con la situazione assestata del Bilancio di previsione 2020-2022, dove il FPV di spesa 2020 è attualmente pari a 0,00 euro. Si riporta in questa sede quanto scritto nella nota integrativa, e a cui si fa riferimento, sulla sospensione di indicazione del FPV nel bilancio di previsione 2021 – 2023:

***“Al termine dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, prima dell'approvazione del Rendiconto della gestione 2020, si renderà necessario modificare la previsione delle spese correnti e delle spese in conto capitale e l'importo del FPV, da iscriversi in bilancio, a seguito della reimputazione delle spese già finanziate nell'esercizio 2020, la cui esigibilità verrà a scadere negli esercizi successivi.*”**



Sulla base di quanto sopra relazionato, detto e rilevato, esprime PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Antonio Mascolo

