

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

Verbale: 5/2021

Progressivo: 14

Data: 25/02/2021

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 E DOCUMENTI ALLEGATI

Premesso che il sottoscritto Revisore Unico ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D. Lgs. 267/2000 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali (TUEL);
- visto il D. Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali e applicati pubblicati sul sito ARCONET - Armonizzazione contabile enti territoriali;
- tenuto conto dei principi di revisione emanati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e in particolare il principio n. 3;

presenta

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

Torino, 25 febbraio 2021

Il Revisore Unico

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

Allegato 1

Verbale: 5/2021

Progressivo: 14

Data: 25/02/2021

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	95
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	96
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	96
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 – RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2020.....	96
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	97
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	98
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	99
Previsioni di cassa.....	99
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023.....	101
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	103
La nota integrativa.....	103
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	104
Verifica della coerenza interna	104
Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUPS	104
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023.....	104
A) ENTRATE	104
<i>Entrate da fiscalità locale</i>	<i>104</i>
<i>Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....</i>	<i>105</i>
<i>Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....</i>	<i>106</i>
<i>Sanzioni amministrative da codice della strada.....</i>	<i>106</i>
<i>Proventi derivanti dalla vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>106</i>
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	106
<i>Spese di personale.....</i>	<i>107</i>
<i>Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....</i>	<i>107</i>
<i>Spese per acquisto beni e servizi</i>	<i>107</i>
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....</i>	<i>108</i>
<i>Fondo di riserva di competenza</i>	<i>109</i>
<i>Fondo di riserva di cassa</i>	<i>109</i>
ORGANISMI PARTECIPATI.....	109
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	109

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

INDEBITAMENTO	110
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	111
CONCLUSIONI.....	112

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Chiomonte nominato con delibera consiliare n. 18 del 01/09/2020

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 16/12/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 16/02/2021 con delibera n. 16 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2020;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
 - nell'art.172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione deliberato e relativo al 2019. Il bilancio è pubblicato solo sul sito del Comune;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali.
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 28/12/2018);
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
 - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;

necessari per l'espressione del parere:

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

- il documento unico di programmazione (DUP) e il DUP aggiornato predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
- la proposta di delibera al Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del DL 112/2008;
- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9, comma 28 del DL 78/2010;
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

- 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 e 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 16/02 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.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

Con delibera CC 25 del 09/12/2020 (ratifica 7ª VB) l'Ente ha aggiornato gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020-2022.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 – RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2020**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 9 del 11/05/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale protocollo 2014 in data 29/04/2020 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 positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

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

	31/12/19
Risultato di amministrazione (+)	910.122,01
di cui:	
a) Fondi vincolati	126.876,09
b) Fondi accantonati	320.548,72
c) Fondi destinati ad investimento	107.014,18
d) Fondi liberi	355.683,02
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	910.122,01

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre 2019 presenta una disponibilità di € 1.235.627,12.

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.

Per quanto riguarda il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020, l'Ente ha formulato una ragionevole previsione formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

	31/12/20
Risultato di amministrazione presunto (+)	922.779,45
di cui:	
a) Fondi vincolati	357.178,39
b) Fondi accantonati	437.116,52
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	128.484,54
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	922.779,45

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli**BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2021 - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI**

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI dell'anno 2021	PREVISIONI dell'anno 2022	PREVISIONI dell'anno 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsione di competenza	16.660,32	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsione di competenza	413.936,52	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	389.923,42	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/2021		previsione di cassa	1.235.627,12	1.385.337,80		
10000	Titolo1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	100.463,07	previsione di competenza	767.629,00	739.600,00	743.600,00	739.600,00
			previsione di cassa	877.218,82	840.063,07		
20000	Titolo2 Trasferimenti correnti	52.281,80	previsione di competenza	148.668,52	93.072,58	79.989,58	63.480,58
			previsione di cassa	210.808,39	145.354,38		
30000	Titolo3 Entrate extratributarie	423.636,20	previsione di competenza	1.952.591,00	1.939.300,00	1.852.100,00	1.852.050,00
			previsione di cassa	2.439.646,17	2.362.936,20		
40000	Titolo4 Entrate in conto capitale	682.780,63	previsione di competenza	1.323.664,66	573.715,00	50.000,00	50.000,00
			previsione di cassa	1.860.036,07	1.256.495,63		
90000	Titolo9 Entrate per conto terzi e partite di giro	11.912,10	previsione di competenza	573.000,00	552.000,00	552.000,00	552.000,00
			previsione di cassa	586.847,73	563.912,10		
	Totale Titoli	1.271.073,80	previsione di competenza	4.765.553,18	3.897.687,58	3.277.689,58	3.257.130,58
			previsione di cassa	5.974.557,18	5.168.761,38		
	Totale Generale delle Entrate	1.271.073,80	previsione di competenza	5.586.073,44	3.897.687,58	3.277.689,58	3.257.130,58
			previsione di cassa	7.210.184,30	6.554.099,18		

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO
Mandato triennale 2020 - 2023

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2021 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI dell'anno 2021	PREVISIONI dell'anno 2022	PREVISIONI dell'anno 2023
Titolo1	Spese correnti	544.523,58	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa 2.903.272,26 (0,00) 3.313.015,96	2.727.972,58 (121.033,40) (0,00) 3.272.496,16	2.635.189,58 (16.365,25) (0,00)	2.616.330,58 (0,00) (0,00)
Titolo2	Spese in conto capitale	953.656,85	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa 2.092.601,18 (0,00) 2.560.315,76	576.715,00 (0,00) (0,00) 1.530.371,85	53.000,00 (0,00) (0,00)	53.000,00 (0,00) (0,00)
Titolo3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa 0,00 (0,00) 0,00	0,00 (0,00) (0,00) 0,00	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)
Titolo4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa 17.200,00 (0,00) 17.200,00	41.000,00 (0,00) (0,00) 41.000,00	37.500,00 (0,00) (0,00)	35.800,00 (0,00) (0,00)
Titolo5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa 0,00 (0,00) 0,00	0,00 (0,00) (0,00) 0,00	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)
Titolo7	Uscite per conto terzi e partite di giro	235.651,72	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa 573.000,00 (0,00) 799.453,99	552.000,00 (0,00) (0,00) 787.651,72	552.000,00 (0,00) (0,00)	552.000,00 (0,00) (0,00)
	Totale Titoli	1.733.832,15	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa 5.586.073,44 (0,00) 6.689.985,71	3.897.687,58 (121.033,40) (0,00) 5.631.519,73	3.277.689,58 (16.365,25) (0,00)	3.257.130,58 (0,00) (0,00)
	Totale Generale delle Spese	1.733.832,15	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa 5.586.073,44 (0,00) 6.689.985,71	3.897.687,58 (121.033,40) (0,00) 5.631.519,73	3.277.689,58 (16.365,25) (0,00)	3.257.130,58 (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.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Ente non ha fornito previsioni per il FPV.

Il FPV sarà iscritto in bilancio in sede di variazione susseguente al riaccertamento ordinario dei residui da predisporre ai fini della redazione del rendiconto 2020.

Si precisa che la contabilizzazione del FPV deve tener conto delle novità approvato con il Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'Interno e della Presidenza del Consiglio dei Ministri del 1° marzo 2019 con cui sono stati aggiornati gli allegati al D. Lgs. 118/2011 al fine di disciplinare la contabilizzazione delle spese di progettazione e le modifiche alla disciplina del Fondo Pluriennale Vincolato per le opere pubbliche.

Previsioni di cassa

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/2021	1.385.337,80
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	840.063,07
2	Trasferimenti correnti	145.354,38
3	Entrate extratributarie	2.362.936,20
4	Entrate in conto capitale	1.256.495,63
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	563.912,10
TOTALE TITOLI		5.168.761,38
TOTALE GENERALE ENTRATE		6.554.099,18

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	3.272.496,16
2	Spese in conto capitale	1.530.371,85
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	41.000,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	787.651,72
TOTALE TITOLI		5.631.519,73
SALDO DI CASSA		922.579,45

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.

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 della cassa a inizio esercizio (01/01/2021) sia calcolata sulla base del saldo di Tesoreria più aggiornato disponibile e delle previsioni di incasso e di pagamento a fine anno; in particolare si rinvia al verbale n. 3/2021 in merito alla verifica di cassa al 31/12/2020.
- La previsione di cassa sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione e dei pagamenti da terminare.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti e i 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.

Il fondo iniziale di cassa non comprende cassa vincolata.

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/2021		0,00	0,00	1.385.337,80
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	100.463,07	739.600,00	840.063,07	840.063,07
2	Trasferimenti correnti	52.281,80	93.072,58	145.354,38	145.354,38
3	Entrate extratributarie	423.636,20	1.939.300,00	2.362.936,20	2.362.936,20
4	Entrate in conto capitale	682.780,63	573.715,00	1.256.495,63	1.256.495,63
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	11.912,10	552.000,00	563.912,10	563.912,10
	TOTALE TITOLI	1.271.073,80	3.897.687,58	5.168.761,38	5.168.761,38
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.271.073,80	3.897.687,58	5.168.761,38	6.554.099,18

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	544.523,58	2.727.972,58	3.272.496,16	3.272.496,16
2	Spese In Conto Capitale	953.656,85	576.715,00	1.530.371,85	1.530.371,85
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie	0,00	-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti	-	41.000,00	41.000,00	41.000,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	235.651,72	552.000,00	787.651,72	787.651,72
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.733.832,15	3.897.687,58	5.631.519,73	5.631.519,73
	SALDO DI CASSA				922.579,45

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.385.337,80		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.771.972,58 0,00	2.675.689,58 0,00	2.655.130,58 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>	(-)	2.727.972,58	2.635.189,58	2.616.330,58
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		25.000,00	21.500,00	21.500,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	41.000,00 0,00	37.500,00 0,00	35.800,00 0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		3.000,00	3.000,00	3.000,00
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 ⁽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	(-)	3.000,00	3.000,00	3.000,00
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		0,00	0,00	0,00

Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente non si è avvalso della facoltà (ex comma 866 dell'art. 1 della Legge 205/2017) di utilizzare i proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali per finanziare le quote capitali dei mutui in ammortamento nell'anno o in anticipo rispetto all'originario piano di ammortamento.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

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

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.

Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:

- a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- b) condoni;
- c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- d) entrate per eventi calamitosi;
- e) alienazione di immobilizzazioni;
- f) accensioni di prestiti;
- g) contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:

- a) consultazioni elettorali o referendarie locali,
- b) ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e altri trasferimenti in c/capitale,
- c) eventi calamitosi,
- d) sentenze esecutive ed atti equiparati,
- e) investimenti diretti,
- f) contributi agli investimenti.

Nel bilancio non sono iscritte entrate non ricorrenti destinate a spese correnti e non vi sono spese del titolo I non ricorrente.

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 principio contabile 4/2 della contabilità finanziaria aggiornato dal decreto 01/08/2019, le seguenti informazioni. Accanto ad ogni punto è indicato - tra parentesi - l'esito delle verifiche effettuate dall'organo di revisione:

- 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; [OK, essenzialmente per tributi e gestione AEM]
- 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; [OK]

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

- c) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili; [OK]
- d) 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; [NOK, l'Ente fa rinvio al riaccertamento ordinario dei residui]
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti; [OK, non applicato]
- f) 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; [non applicato]
- g) 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; [OK]
- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale; [OK].

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**Verifica della coerenza interna**

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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUPS

Si rinvia al verbale 4 del 16/2/2021.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023**A) ENTRATE**

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

Entrate da fiscalità locale**Addizionale Comunale all'Irpef**

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

Il comune ha applicato l'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF nella misura dello 0,50%, confermando l'aliquota deliberata per il 2020.

Scaglione	Esercizio 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
scaglione unico	0,80%	0,80%	0,80%	0,80%
importo	90.000,00	85.000,00	87.000,00	85.000,00

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

NUOVA IMU

Il bilancio è stimato in base alla nuova normativa istitutiva della nuova IMU (a seguito dell'abolizione della IUC) e al nuovo Regolamento comunale.

Pertanto, Il gettito stimato dall'Ente è così composto:

TRIBUTI LOCALI	Esercizio 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	440.000,00	440.000,00	442.000,00	440.000,00
TARI	200.028,00	203.300,00	203.300,00	203.300,00
Totale	640.028,00	643.300,00	645.300,00	643.300,00

La TARI 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.

Altri Tributi Comunali

L'Ente ha rinviato al 31 marzo 2021 la definizione delle nuove tariffe per il canone unico patrimoniale che sostituisce la TOSAP/ICP/DPA. Le previsioni sono formulate sulla base dei tributi sostituiti.

Tributi comunali	Esercizio 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
canone unico patrimoniale		4.900,00	4.900,00	4.900,00
Totale	0,00	4.900,00	4.900,00	4.900,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le voci di entrata relative ai vari tributi destinate al recupero dell'evasione tributaria, sono di seguito evidenziate.

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

Tributo	Assestato 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	25.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
ADDIZIONALE IRPEF				
TARI	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
TOSAP				
IMPOSTA PUBBLICITA'	800,00			
IMPOSTA DI SOGGIORNO				
Totale	26.800,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00

Per quanto riguarda la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 si rinvia al paragrafo specifico nel seguito della relazione.

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

Non sussistono.

Sanzioni amministrative da codice della strada

Non sussistono.

Proventi derivanti dalla vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

Sono così previsti:

Entrate	Assestato 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
raccolta diff. Rifiuti	13.300,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
rette e assistenza scuola	27.000,00	27.000,00	27.000,00	27.000,00
gestione AEM	1.330.000,00	1.330.000,00	1.330.000,00	1.330.000,00
vendita e altri proventi ENEL	52.000,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00
quote canoni	325.200,00	324.900,00	324.900,00	324.900,00
Totale	1.747.500,00	1.741.900,00	1.741.900,00	1.741.900,00

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA (TIT. I)		2020 assestato	2021	2022	2023
101	Redditi da lavoro dipendente		495.930,00	492.930,00	492.930,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente		36.115,00	35.815,00	35.815,00
103	Acquisto di beni e servizi		1.096.416,58	1.037.213,58	1.046.335,58
104	Trasferimenti correnti		816.291,00	792.741,00	765.910,00
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi		15.720,00	14.490,00	13.340,00
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate		9.200,00	9.200,00	9.200,00
110	Altre spese correnti		258.300,00	252.800,00	252.800,00
	Totale	2.903.272,26	2.727.972,58	2.635.189,58	2.616.330,58

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2021-2023, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad € 417.602,23, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP e al netto dei rinnovi contrattuali.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DL. 34/2019 in tema del nuovo sistema di calcolo per la capacità assunzionale si colloca nella fascia 1 – Comuni con una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti bassa. Il valore soglia è il 29,5%.

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

	Costo 2008	Assestato 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Spese macroaggregato 101		492.410,00	495.930,00	492.930,00	492.930,00
Irap macroaggregato 102 (solo IRAP)		32.800,00	32.800,00	32.800,00	32.800,00
Totale spese di personale (A)	417.602,23	525.210,00	528.730,00	525.730,00	525.730,00
(-) Componenti escluse (B)		111.203,20	133.183,07	127.441,69	126.414,03
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	417.602,23	414.006,80	395.546,93	398.288,31	399.315,97

(ex art. 1, comma 562, legge n. 296/ 2006)

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Non sussistono.

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

Si evidenzia che la L.157/2019 di conversione del DL 124/2019 ha abrogato, tra gli altri, i limiti di spesa per studi e incarichi di consulenza.

Spese per acquisto beni e servizi

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

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

- il programma biennale degli acquisti di beni e servizi allegato al DUPS;
- l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- le scelte di razionalizzazione operate dall'ente.

Si ricorda che la richiamata L. 157/2019 di conversione del DL 124/2019 ha espressamente abrogato, tra gli altri, l'obbligo di adozione del piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

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	739.600,00	16.215,91	22.009,44	5.793,53	2,98%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	93.072,58	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.939.300,00	3.076,18	2.990,56	-85,62	0,15%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	573.715,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	3.345.687,58	19.292,09	25.000,00	5.707,91	0,75%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.771.972,58	19.292,09	25.000,00	5.707,91	0,90%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	573.715,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	743.600,00	16.215,91	18.444,44	2.228,53	2,48%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	79.989,58	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.852.100,00	3.055,56	3.055,56	0,00	0,16%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	2.725.689,58	19.271,47	21.500,00	2.228,53	0,79%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.675.689,58	19.271,47	21.500,00	2.228,53	0,80%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	739.600,00	16.215,91	18.444,44	2.228,53	2,49%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	63.480,58	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.852.050,00	3.055,56	3.055,56	0,00	0,16%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	2.705.130,58	19.271,47	21.500,00	2.228,53	0,79%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.655.130,58	19.271,47	21.500,00	2.228,53	0,81%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2021 - euro 12.500 pari allo 0,46% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 12.500 pari allo 0,47% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 12.500 pari allo 0,48% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL.

Fondo di riserva di cassa

L'importo di euro 12.500 per l'anno 2021 rientra nei limiti previsti dall'art. 166, 2-quater del TUEL.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2021-2023 l'ente NON prevede di esternalizzare alcun servizio.

L'Ente ha indicato l'elenco degli indirizzi internet ove reperire i bilanci d'esercizio degli organismi partecipati.

L'Ente provvede entro il 31/12/2020 alla revisione periodica delle partecipazioni detenute alla data del 31/12/2019 ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Garanzie rilasciate

Non sussistono.

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.Lgs. 175/2016)

Sono evidenziate nella nota tecnica allegata alla revisione periodica summenzionata.

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:

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	573.715,00	50.000,00	50.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	3.000,00	3.000,00	3.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	576.715,00 0,00	53.000,00 0,00	53.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non vi sono previsioni di acquisti in locazione finanziaria per gli anni 2021-2023.

Limitazione acquisto immobili

Non vi sono previsioni di acquisto immobili per gli anni 2021-2023.

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'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

L'incidenza degli interessi passivi, compresi quelli derivanti da garanzie fidejussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi	18.580,00	15.720,00	14.490,00	13.340,00
entrate correnti (a-2)	2.864.051,80	2.771.972,58	2.675.689,58	2.655.130,58
% su entrate correnti	0,65%	0,57%	0,54%	0,50%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	454.111,95	436.911,95	395.911,95	358.411,95
Nuovi prestiti (+)				
Prestiti rimborsati (-)	17.200,00	41.000,00	37.500,00	35.800,00
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	436.911,95	395.911,95	358.411,95	322.611,95

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

Anno	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	18.580,00	15.720,00	14.490,00	13.340,00
Quota capitale	17.200,00	41.000,00	37.500,00	35.800,00
Totale fine anno	35.780,00	56.720,00	51.990,00	49.140,00

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato;
- delle previsioni definitive 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- 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;

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

- 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, 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, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a fronte della erogazione dei contributi pianificati e dei finanziamenti previsti.

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

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

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

Torino, 25 febbraio 2021

Il Revisore unico

