

# **COMUNE DI CANEGRATE**

Città Metropolitana di Milano

**REVISORE DEI CONTI**

COMUNE DI CANEGRATE



Protocollo Generale  
Nr.0003147 Data 17/02/2021  
Tit. 02 11 Arrivo

**Verbale n. 3/2021 del 17 febbraio 2021**

**OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI  
BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023 e documenti allegati**

Il sottoscritto Albertoni Franco **Revisore dei Conti** nominato con delibera dell'organo consiliare n. 61 del 29.12.2020 con decorrenza dell'incarico dal 19-1-2021 (di seguito anche Organo di Revisione);

### PREMESSO

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
  - che è stato ricevuto in data 11.02.2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 10.02.2021 con delibera n. 19 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 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;
  - 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

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.

Il Comune di Canegrate registra una popolazione al 01.01.2020 di n 12.633 abitanti.

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 dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio e ha rispettato le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

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

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

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

L'Ente **ha adottato** il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

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

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

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 21 del 29.06.2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione in carica formulata con verbale n. 11 in data 08.06.2020 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 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 (+/-)	2.798.866,46
di cui:	
a) Fondi vincolati	470.212,36
b) Fondi accantonati	1.545.332,00
c) Fondi destinati ad investimento	38.775,55
d) Fondi liberi	744.546,55
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>2.798.866,46</b>

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

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

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

#### Situazione di cassa

	2018	2019	2020
Disponibilità:	0,00	722.831,87	2.069.985,54
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	230.475,51	0,00	0,00

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

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023**

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

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

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

### ***Riepilogo generale entrate e spese per titoli***

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

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI		
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	84.544,38	121.109,08		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	633.108,33	1.536.659,51		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	126.433,47			
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(3)</sup>		previsioni di competenza				
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza				
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	722.831,87	2.069.985,54		
10000	<b>TITOLO 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.726.798,43	previsione di competenza previsione di cassa	6.129.064,00 7.254.527,17	6.113.108,00 8.839.906,43	6.123.208,00	6.117.800,00
20000	<b>TITOLO 2</b> Trasferimenti correnti	303.778,77	previsione di competenza previsione di cassa	1.647.749,78 1.912.463,23	645.477,80 949.256,57	597.763,00	597.763,00
30000	<b>TITOLO 3</b> Entrate extratributarie	1.110.634,84	previsione di competenza previsione di cassa	1.374.892,81 1.954.170,19	1.748.119,08 2.858.753,92	1.707.717,08	1.682.405,08
40000	<b>TITOLO 4</b> Entrate in conto capitale	735.140,28	previsione di competenza previsione di cassa	1.151.390,30 1.445.245,86	1.064.750,00 1.799.890,28	308.000,00	308.000,00
50000	<b>TITOLO 5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie		previsione di competenza previsione di cassa				
60000	<b>TITOLO 6</b> Accensione prestiti	957.123,64	previsione di competenza previsione di cassa	878.000,00 1.585.505,83	150.000,00 2.107.123,64	550.000,00	150.000,00
70000	<b>TITOLO 7</b> Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere		previsione di competenza previsione di cassa	5.800.000,00 5.800.000,00	5.800.000,00 5.800.000,00	5.800.000,00	5.800.000,00
90000	<b>TITOLO 9</b> Entrate per conto terzi e partite di giro	37.112,20	previsione di competenza previsione di cassa	2.057.050,00 2.099.129,03	2.057.050,00 2.094.162,20	2.057.050,00	2.057.050,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	5.870.588,16	previsione di competenza previsione di cassa	19.038.146,89 22.051.041,31	17.578.504,88 23.449.093,04	17.143.738,08	16.713.018,08
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	5.870.588,16	previsione di competenza previsione di cassa	19.882.233,07 22.773.873,18	19.236.273,47 25.519.078,58	17.143.738,08	16.713.018,08

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO				0,00		
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	1.760.841,77	previsione di competenza di cui già impegnato*	8.848.976,18	8.189.148,96	8.108.573,08	8.136.252,08
			di cui fondo pluriennale vincolato	121.109,08	597.857,21	150.978,06	0,00
			previsione di cassa	9.738.967,75	10.384.730,73	(0,00)	(0,00)
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	483.211,11	previsione di competenza di cui già impegnato*	2.829.077,89	2.755.222,51	841.263,00	441.263,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	1.536.659,51	1.381.117,02	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.741.339,83	3.238.439,62	(0,00)	(0,00)
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	347.129,00	434.852,00	336.842,00	278.453,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	0,00
			previsione di cassa	347.129,00	434.852,00	(0,00)	(0,00)
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	5.800.000,00	5.800.000,00	5.800.000,00	5.800.000,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	5.800.000,00	5.800.000,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	122.689,57	previsione di competenza di cui già impegnato*	2.057.050,00	2.057.050,00	2.057.050,00	2.057.050,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	2.238.805,58	2.179.739,57	0,00	0,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>2.366.742,45</b>	previsione di competenza di cui già impegnato*	<b>19.882.233,07</b>	<b>19.236.273,47</b>	<b>17.143.728,08</b>	<b>16.713.018,08</b>
			di cui fondo pluriennale vincolato	<b>1.657.768,59</b>	<b>1.978.974,23</b>	<b>150.978,06</b>	<b>0,00</b>
			previsione di cassa	<b>19.866.242,16</b>	<b>22.037.755,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>2.366.742,45</b>	previsione di competenza di cui già impegnato*	<b>19.882.233,07</b>	<b>19.236.273,47</b>	<b>17.143.728,08</b>	<b>16.713.018,08</b>
			di cui fondo pluriennale vincolato	<b>1.657.768,59</b>	<b>1.978.974,23</b>	<b>150.978,06</b>	<b>0,00</b>
			previsione di cassa	<b>19.866.242,16</b>	<b>22.037.755,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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)

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.....	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	121.109,08
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	707.378,89
assunzione prestiti/indebitamento	829.280,62
altre risorse ( da specificare)	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.657.768,59</b>

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>1.657.768,59</b>
FPV di parte corrente applicato	121.109,08
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	707.378,89
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	829.280,62
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>0,00</b>
FPV corrente:	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	121.109,08
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
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>121.109,08</b>
Entrata in conto capitale	707.378,89
Assunzione prestiti/indebitamento	829.280,62
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>1.536.659,51</b>
<b>TOTALE</b>	<b>1.657.768,59</b>

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

**Previsioni di cassa**

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.069.985,54
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.839.906,43
2	Trasferimenti correnti	949.256,57
3	Entrate extratributarie	2.858.753,92
4	Entrate in conto capitale	1.799.890,28
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	1.107.123,64
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.800.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.094.162,20
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>23.449.093,04</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>25.519.078,58</b>

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	10.384.730,73
2	Spese in conto capitale	3.238.433,62
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	434.852,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	5.800.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.179.739,57
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>22.037.755,92</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>3.481.322,66</b>

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

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

L'organo di revisione **ha verificato** che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

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

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 è di euro 2.069.985,54.

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



BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				2.069.985,54
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.726.798,43	6.113.108,00	8.839.906,43	8.839.906,43
2	Trasferimenti correnti	303.778,77	645.477,80	949.256,57	949.256,57
3	Entrate extratributarie	1.110.634,84	1.748.119,08	2.858.753,92	2.858.753,92
4	Entrate in conto capitale	735.140,28	1.064.750,00	1.799.890,28	1.799.890,28
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	957.123,64	150.000,00	1.107.123,64	1.107.123,64
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	5.800.000,00	5.800.000,00	5.800.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	37.112,20	2.057.050,00	2.094.162,20	2.094.162,20
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>5.870.588,16</b>	<b>17.578.504,88</b>	<b>23.449.093,04</b>	<b>23.449.093,04</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>5.870.588,16</b>	<b>17.578.504,88</b>	<b>23.449.093,04</b>	<b>25.519.078,58</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	1760841,77	8.189.148,96	9.949.990,73	10.384.730,73
2	Spese in Conto Capitale	483211,11	2.755.222,51	3.238.433,62	3.238.433,62
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie		-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti		434.852,00	434.852,00	434.852,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		5.800.000,00	5.800.000,00	5.800.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	122689,57	2.057.050,00	2.179.739,57	2.179.739,57
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>2.366.742,45</b>	<b>19.236.273,47</b>	<b>21.603.015,92</b>	<b>22.037.755,92</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>3.481.322,66</b>

### Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali)</b>					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			2.069.985,54		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		121.109,08		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)				
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		8.506.704,88	8.428.688,08	8.397.968,08
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)				
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		8.189.148,96	8.108.583,08	8.136.252,08
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)				
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>	(-)		434.852,00	336.842,00	278.453,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>3.813,00</b>	<b>16.737,00</b>	<b>16.737,00</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		126.750,00	110.000,00	110.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		130.563,00	93.263,00	93.263,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)				
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>			<b>0,00</b>		
<b>O=G+H+I-L+M</b>					

L'importo di euro 126.750,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da proventi da titoli abitativi destinati a spesa corrente in base a specifiche disposizioni di legge ex art. 1 c. 460 L. 232/2016.

L'importo di euro 130.563,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da economie di entrata corrente.

### **Risorse derivanti da rinegoiazione mutui**

L'ente si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoiazione 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 (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada			
Rimboraso consultazioni elettorali	180.000,00	180.000,00	180.000,00
Altre da specificare (contributi Val Verde - PA)	47.714,80		
<b>Totale</b>	<b>227.714,80</b>	<b>180.000,00</b>	<b>180.000,00</b>

<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>
consultazione elettorali e referendarie locali	180.000,00	196.000,00	180.000,00
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre (intervento Val Verde - attivazione Pago PA)	47.714,80		
<b>Totale</b>	<b>227.714,80</b>	<b>196.000,00</b>	<b>180.000,00</b>

### **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:

- 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;
- 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;
- 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;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 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;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 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 (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 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).

Sulla nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n 2 del 16-2-2021 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

#### **Programma triennale lavori pubblici**

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

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

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'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

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

#### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

#### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee

di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 20 in data 10.11.2020 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.

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)

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 4 del 27.01.2021.

## **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**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,80% (con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 12.000,00)

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

#### **IMU**

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

IUC	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	1.727.600,00	1.755.000,00	1.755.000,00	1.755.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.727.600,00</b>	<b>1.755.000,00</b>	<b>1.755.000,00</b>	<b>1.755.000,00</b>

## TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
TARI	1.505.000,00	1.505.000,00	1.505.000,00	1.505.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.505.000,00</b>	<b>1.505.000,00</b>	<b>1.505.000,00</b>	<b>1.505.000,00</b>

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2021, la somma di euro 1.505.000,00 senza variazioni 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 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.

Tale importo è stato mantenuto inalterato rispetto a quanto previsto dal Piano Finanziario per l'anno 2020, approvato con deliberazione CC n. 64 del 29/12/2020 secondo la normativa vigente ed in ottemperanza alle direttive emanate dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti ed Ambiente (ARERA),

Il PEF 2021 e le relative tariffe Tari, dovranno essere sottoposti all'approvazione da parte del Consiglio Comunale, entro il termine fissato per l'approvazione del bilancio di previsione, attualmente previsto per il 31/3/2021, così come autorizzato dal comma 683 art. 1 della Legge 147/2013: *"Il consiglio comunale deve approvare, entro il termine fissato da norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione, le tariffe della TARI in conformità al piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal soggetto che svolge il servizio stesso ed approvato dal consiglio comunale o da altra autorità competente a norma delle leggi vigenti in materia.."*;

### **Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni confluiscono nella macrovoce relativa a ciascuna imposta.

Non avendo avuto riscontro di una specifica attività di accertamento si evidenzia l'opportunità di pianificare una attività di verifica e tempestiva relativamente alla possibile evasione tributaria utilizzando in maniera sinergica gli strumenti e le risorse disponibili dell'Ente.

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2019 (rendiconto)	311.700,23	199.700,23	112.000,00
2020 (assestato o rendiconto)	186.547,75	76.547,75	110.000,00
2021	199.750,00	126.750,00	73.000,00
2022	183.000,00	110.000,00	73.000,00
2023	183.000,00	110.000,00	73.000,00

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:

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art.208 co 1 cds	407.200,00	407.200,00	407.200,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>407.200,00</b>	<b>407.200,00</b>	<b>407.200,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	154.119,00	154.119,00	154.119,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>37,85%</b>	<b>37,85%</b>	<b>37,85%</b>

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 407.200,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 18 in data 10.02.2021 la somma di euro 252.081,00 (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.

La Giunta ha destinato euro 6.400,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 103.023,51
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 23.017,00

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:

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Canoni di locazione	62.795,00	62.795,00	62.795,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	309.099,00	277.697,00	252.385,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>371.894,00</b>	<b>340.492,00</b>	<b>315.180,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	3.806,93	3.806,93	3.806,93
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>1,02%</b>	<b>1,12%</b>	<b>1,21%</b>

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

### **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	121.071,00	234.197,00	51,70%
Pre e post scuola	37.000,00	38.912,00	95,09%
Impianti sportivi	47.179,00	180.478,00	26,14%
Assistenza domiciliare	15.600,00	53.008,00	29,43%
Città del Sole	78.680,00	256.042,00	30,73%
C.S.S. Stella polare	194.883,00	220.240,00	88,49%
<b>Totale</b>	<b>494.413,00</b>	<b>982.877,00</b>	<b>50,30%</b>

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

Servizio	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022	Previsione Entrata 2023	FCDE 2023
Asilo nido	121.071,00	1.090,40	121.071,00	1.090,40	121.071,00	1.090,40
Pre e post scuola	37.000,00	0,00	37.000,00	0,00	37.000,00	0,00
Impianti sportivi	47.179,00	359,24	47.179,00	359,24	47.179,00	359,24
Assistenza domiciliare	15.600,00	0,00	15.600,00	0,00	15.600,00	0,00
Città del Sole	78.680,00	0,00	78.680,00	0,00	78.680,00	0,00
C.S.S. Stella polare	194.883,00	0,00	194.883,00	0,00	194.883,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>494.413,00</b>	<b>1.449,64</b>	<b>494.413,00</b>	<b>1.449,64</b>	<b>494.413,00</b>	<b>1.449,64</b>



L'organo esecutivo con deliberazione n. 16 del 10.02.2021 allegata allo Schema di bilancio di cui al presente parere, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 50,30 %.

### **Nuovo canone patrimoniale (canone unico)**

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale previsto dall'articolo 1, commi 816 e ss. della Legge 27 dicembre 2019, n. 160 per l'importo di Euro 86.000,00.

In attesa di approvazione del regolamento per il canone patrimoniale unico che verrà approvato dal Consiglio Comunale nei termini previsti per l'approvazione del bilancio di previsione 2021/2023, con deliberazione della Giunta Comunale n. 195 del 30/12/2020 è stata disposta, al fine di assicurare all'Ente i gettiti dovuti a partire dal 1° gennaio 2021 per le occupazioni temporanee e fisse, le affissioni e la pubblicità, l'applicazione in via provvisoria delle vigenti tariffe per l'anno 2020 con riserva di conguaglio nel momento in cui verranno approvate le tariffe del nuovo Canone.

### **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:

<b>SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI</b>					
<b>PREVISIONI DI COMPETENZA</b>					
<b>TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA</b>	<b>Previsioni Def. 2020</b>	<b>Previsioni 2021</b>	<b>Previsioni 2022</b>	<b>Previsioni 2023</b>	
101	Redditi da lavoro dipendente	1.996.496,06	2.168.317,13	2.101.352,08	2.097.638,08
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	135.869,42	150.075,03	143.714,00	143.459,00
103	Acquisto di beni e servizi	4.295.560,08	3.990.671,00	4.010.048,00	4.013.271,00
104	Trasferimenti correnti	1.087.781,57	1.078.920,80	1.042.156,00	1.042.156,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	84.529,76	81.940,00	67.268,00	63.836,00
108	Altre spese per redditi da capitale	8.000,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	359.811,58	14.250,00	15.250,00	15.250,00
110	Altre spese correnti	880.927,71	704.975,00	728.795,00	760.642,00
	<b>Totale</b>	<b>8.848.976,18</b>	<b>8.189.148,96</b>	<b>8.108.583,08</b>	<b>8.136.252,08</b>

### **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 € 1.831.558,43, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e

continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 70.654,17;

La spesa di indicata non comprende l'importo di € 26.100,00 nell'esercizio 2021, di € 26.100,00 nell'esercizio 2022 e di € 26.100,00 nell'esercizio 2023 a titolo di rinnovi contrattuali, in quanto tali stanziamenti sono stati previsti alla missione 1.10 – 1.10.01.04.000 in apposito fondo accantonamento per rinnovi contrattuali.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia bassa per quanto riguarda l'esercizio 2021 mentre si prevede nella fascia intermedia per gli esercizi 2022 e 2023.

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 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Spese macroaggregato 101+accantonamento rinnovi CCNL	2.077.933,85	2.158.187,13	2.091.222,08	2.087.508,08
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	128.835,27	136.848,03	131.557,00	131.302,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese:	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
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>2.206.769,12</b>	<b>2.295.035,16</b>	<b>2.222.779,08</b>	<b>2.218.810,08</b>
(-) Componenti escluse (B)	375.210,70	490.218,99	409.577,39	409.577,39
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.831.558,42</b>	<b>1.804.816,17</b>	<b>1.813.201,69</b>	<b>1.809.232,69</b>
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)</small>				

### **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.

### **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.

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

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

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

I calcoli sono stati effettuati applicandola media semplice al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi considerando anche le riscossioni effettuate nell'anno

successivo in c/residui a valere su accertamenti dell'anno precedente e facendo slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media indietro di un anno.

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	6.113.108,00	345.408,21	345.408,21	0,00	5,65%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	645.477,80	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.748.119,08	164.391,79	164.391,79	0,00	9,40%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.064.750,00	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.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>9.571.454,88</b>	<b>509.800,00</b>	<b>509.800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5,33%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	8.506.704,88	509.800,00	509.800,00	0,00	5,99%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.064.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	6.123.208,00	345.408,21	345.408,21	0,00	5,64%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	597.763,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.707.717,08	164.391,79	164.391,79	0,00	9,63%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	308.000,00	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.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>8.736.688,08</b>	<b>509.800,00</b>	<b>509.800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5,84%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	8.428.688,08	509.800,00	509.800,00	0,00	6,05%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	308.000,00	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	6.117.800,00	345.408,21	345.408,21	0,00	5,65%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	597.763,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.682.405,08	164.391,79	164.391,79	0,00	9,77%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	308.000,00	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.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>8.705.968,08</b>	<b>509.800,00</b>	<b>509.800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5,86%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	8.397.968,08	509.800,00	509.800,00	0,00	6,07%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	308.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

### Fondo di riserva di competenza

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

anno 2021 - euro 24.634,00 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 43.954,00 pari allo 0,54% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 75.801,00 pari allo 0,93% 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 (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali <sup>(1)</sup>:

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	3.026,00	3.026,00	3.026,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	26.100,00	26.100,00	26.100,00
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti			
Ritenute contrattuali di garanzia illuminazione pubblica DPR 207/2010	1.700,00	1.700,00	1.700,00
<b>TOTALE</b>	<b>30.826,00</b>	<b>30.826,00</b>	<b>30.826,00</b>

### **Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

### **Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

Per quanto concerne l'Ente si rileva che, in entrambi i sistemi gestionali, lo stock del debito scaduto e non pagato risulta pari a zero per l'anno 2019 e pari a zero per l'anno 2020 (alla data 01/02/2021). L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevato per l'anno 2020 è pari a - 4,04; ciò vuol dire che il Comune di Canegrate ha pagato i propri fornitori con circa 4 giorni di anticipo, pertanto il Comune di Canegrate non è tenuto ad effettuare l'accantonamento a fondo di garanzia debiti commerciali.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente:

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2019 fatta eccezione per la società ACCAM spa.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)**

L'Ente ha provveduto, in data 29.12.2020 (entro il 31.12.2020), con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o

indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

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

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti in data 28.01.2021;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 verrà comunicato quando verrà aperta la funzione di raccolta dati.

### Garanzie rilasciate

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

## 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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.536.659,51	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.214.750,00	858.000,00	458.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	126.750,00	110.000,00	110.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	130.563,00	93.263,00	93.263,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	2.755.222,51	841.263,00	441.263,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>				

## 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.