

COMUNE DI MASI TORELLO

Provincia di FERRARA

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. CARLO MARCHESINI

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 22/03/2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

presenta

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Marchesini

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	9
Previsioni di cassa.....	11
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	15
La nota integrativa	16
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	17
Verifica della coerenza interna	17
Verifica della coerenza esterna	18
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	18
A) ENTRATE	18
Entrate da fiscalità locale	19
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	19
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	20
Sanzioni amministrative da codice della strada	20
Proventi dei beni dell'ente	21
Proventi dei servizi pubblici	22
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	22
Spese di personale.....	22
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	23
Spese per acquisto beni e servizi.....	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	23
Fondo di riserva di competenza	24
Fondi per spese potenziali.....	25
Fondo di riserva di cassa.....	25
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	25
ORGANISMI PARTECIPATI	26
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	26
INDEBITAMENTO.....	27
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	28
CONCLUSIONI.....	29

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Marchesini Dott. Carlo, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 28/12/2020;

premess

- 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 8/3/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 4/3/2021 con delibera n.18 del 4/3/2021, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 19/3/2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Masi Torello registra una popolazione al 01.01.2021 di n. 2.299 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 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 risulta in esercizio provvisorio e sta rispettando 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 e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

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 a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

L'Ente **non si è avvalso** della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d.l. n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.18 del 30/6/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione del precedente organo di revisione formulata con verbale n. 8 in data 15/6/2020 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 (+/-)	2.488.019,89
di cui:	
a) Fondi vincolati	315.342,72
b) Fondi accantonati	114.478,21
c) Fondi destinati ad investimento	690.313,59
d) Fondi liberi	1.367.885,37
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	2.488.019,89

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

	2017	2018	2019
Disponibilità:	1.763.796,01	2.044.646,19	2.285.833,69
di cui cassa vincolata	36.200,81	36.200,81	48.264,07
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 è tale **da garantire** il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

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 DELL'ANNO		
					2021	2022	2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	16222,96	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	36342,98	201860,01	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	364893,15	145000,00		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	2044646,19	2552004,60		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	253156,11	previsione di competenza previsione di cassa	1095406,61 1229118,10	1081200,00 1262426,70	1081200,00	1081200,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	56224,81	previsione di competenza previsione di cassa	289137,27 322767,03	166173,98 157772,68	162173,98	162173,98
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	84006,32	previsione di competenza previsione di cassa	185933,53 221647,91	169424,04 247430,36	157444,89	157233,66
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	312955,76	previsione di competenza previsione di cassa	216254,91 335817,50	210000,00 522955,76	210000,00	35000,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	16017,83	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 37130,42	64500,00 80517,83	90000,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	10912,18	previsione di competenza previsione di cassa	590000,00 505370,64	590000,00 600912,18	590000,00	590000,00
	TOTALE TITOLI	733273,01	previsione di competenza previsione di cassa	2376732,32 2651851,60	2281298,02 2872015,51	2290818,87	2025607,64
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	733273,01	previsione di competenza previsione di cassa	2794191,41 4696497,79	2628158,03 5424020,11	2290818,87	2025607,64

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	SPESE CORRENTI	299.052,45	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.600.792,07 0,00 1.722.456,96	1.336.035,82 267.706,01 1.530.399,14	1.358.642,92 43.772,84 0,00	1.371.435,18 0,00 0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	86.865,79	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	486.597,89 201.860,01 400.014,37	603.860,01 201.860,01 634.906,30	284.000,00 0,00 0,00	35.000,00 0,00 0,00
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	116.801,45 0,00 117.905,49	98.262,20 0,00 88.435,98	58.175,95 0,00 0,00	29.172,46 0,00 0,00
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	17.052,51	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	590.000,00 0,00 603.211,64	590.000,00 0,00 549.047,65	590.000,00 0,00 0,00	590.000,00 0,00 0,00
Titolo 99	NON DEFINITO	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale 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
TOTALE TITOLI		402.970,75	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.794.191,41 201.860,01 2.843.588,46	2.628.158,03 469.566,02 2.802.789,07	2.290.818,87 43.772,84 0,00	2.025.607,64 0,00 0,00

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	402.970,75	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.794.191,41	2.628.158,03 469.566,02	2.290.818,87 43.772,84	2.025.607,64 0,00
				201.860,01	0,00	0,00	0,00
				2.843.588,46	2.802.789,07		

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

Avanzo presunto

L'organo di revisione riscontra che è stata iscritta correttamente una quota del risultato di amministrazione presunto (costituita da fondi appositamente vincolati con deliberazione del consiglio comunale n. 50/2020) così come evidenziato anche nell'allegato a2) per un totale di euro 145.000,00 per finanziare i seguenti interventi:

- manutenzione strade comunali euro 80.000,00;
- realizzazione impianto p.i. Borgo Trebbi euro 65.000,00.

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 il solo 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	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	201.860,01
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	201.860,01

FPV APPLICATO IN ENTRATA	201.860,01
FPV di parte corrente applicato	0,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	201.860,01
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	201.860,01
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):	201.860,01
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	201.860,01
- 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

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.552.004,60
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.262.426,70
2	Trasferimenti correnti	157.772,68
3	Entrate extratributarie	247.430,36
4	Entrate in conto capitale	522.955,76
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	80.517,83
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	600.912,18
	TOTALE TITOLI	2.872.015,51
	TOTALE GENERALE ENTRATE	5.424.020,11
PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	1.530.399,14
2	Spese in conto capitale	634.906,30
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	88.435,98
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	549.047,65
	TOTALE TITOLI	2.802.789,07
	SALDO DI CASSA	2.621.231,04

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

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

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

Il Fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 risulta di euro 2.552.004,60, comprendente la cassa vincolata pari ad euro 93.181,02.

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

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

PARTE ENTRATA

TITOLO	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	CASSA
Titolo1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	253156,11	1081200,00	1.334.356,11	1.262.426,70
Titolo 2 Trasferimenti correnti	56224,81	166173,98	222.398,79	157.772,68
Titolo 3 Entrate extra tributarie	84006,32	169424,04	253.430,36	247.430,36
Titolo 4 Entrate in conto capitale	312.955,76	210000,00	776.386,12	522955,76
Titolo 6 Accensione prestiti	16017,83	64500,00	80.517,83	80.517,83
Titolo 9 Entrate Per conto terzi e partite di giro	10912,18	590000,00	600.912,18	600.912,18

PARTE SPESA

TITOLO	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	CASSA
Titolo 1 Spese correnti	299.052,45	1336035,82	1635088,27	1530399,14
Titolo 2 Spese in conto capitale	86.865,79	603.860,01	690725,80	634.906,30
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	,00	0,00
Titolo 4 Rimborso prestiti	0,00	98262,20	98262,20	88.435,98
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	17052,51	590000,00	607052,51	549047,65

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.552.004,60			
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	(+)		1.416.798,02	1.400.818,87	1.400.607,64
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	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	(-)		1.336.035,82	1.358.642,92	1.371.435,18
<i>di cui:</i>					
• fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
• fondo crediti di dubbia esigibilità			7.428,56	7.428,56	7.428,56
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	(-)		98.262,20	58.175,95	29.172,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-17.500,00	-16.000,00	0,00
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 e per rimborso dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		17.500,00	16.000,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			17.500,00	16.000,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		145.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		201.860,01	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)		274.500,00	300.000,00	35.000,00
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	(-)		17.500,00	16.000,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		603.860,01 0,00	284.000,00 0,00	35.000,00 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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2-T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	0,00	0,00

Utilizzo proventi alienazioni

Si accerta che il 10% dei proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali iscritte al bilancio 2021-2023 sono stati correttamente destinati ai sensi del comma 866 dell'art.1 della Legge 205/2017 al finanziamento del rimborso di quote capitale di mutui estinti anticipatamente rispetto alla loro naturale scadenza.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente non ha provveduto alla rinegoziazione dei mutui in ammortamento.

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).

DESCRIZIONE ENTRATA	2021	2022	2023
RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA	15.000,00	15.000,00	15.000,00
FONDO INNOVAZIONE	4000,00	0,00	0,00
CONTRIBUTO COMPENSATIVO PER MINOR GUADAGNO SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	30.050,00	0,00	0,00
CONTRIBUTO REGIONALE PER ISCRITTI SCUOLA MATERNA	2.000,00	2000,00	2.000,00
CANONE UNICO	12.700,00	12.700,00	12.700,00
RIMBORSO SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI PER ALTRE AMMINISTRAZIONI	19.800,00	19.800,00	19.800,00
RECUPERO SPESE DI PROGETTAZIONE	12.000,00	10.000,00	10.000,00
PROVENTI CESSIONE AREE EDIFICABILI	175.000,00	160.000,00	0,00
ONERI DI URBANIZZAZIONE	35.000,00	35.000,00	35.000,00
ASSUNZIONE MUTUI	64.500,00	90.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI	370.050,00	344.500,00	94.500,00

DESCRIZIONE SPESA	2021	2022	2023
RIMBORSO SPESE DI VIAGGIO AGLI AMMINISTRATORI	1.670,00	1.670,00	1.670,00
SPESE PER DIGITALIZZAZIONE – FONDO INNOVAZIONE	4.000,00	0,00	0,00
SPESE PER AGGIORNAMENTI E ABBONAMENTI ON LINE	3.000,00	3.000,00	3.000,00
SPESE CONVENZIONE SERVIZIO DI TESORERIA	5.000,00	5.000,00	5.000,00
RISTORO PER MANCATO GUADAGNO SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	30.050,00	30.050,00	30.050,00

SPESE PER LA DISINFESTAZIONE ZANZARE	3.000,00	8.000,00	8.000,00
INTERESSI PASSIVI SU MUTUI ICS	0,00	936,30	2.195,35
ACQUISTO VIDEOCAMERA IMPIANTO DI SORVEGLIANZA	5.500,00	5.500,00	5.500,00
CONTRIBUTO ALLE IMPERSE PER EMERGENZA COVID	20.000,00	20.000,0	20.000,00
RIFACIMENTO CENTRALINO TELEFONICO SEDE MUNICIPALE	10.000,00	0,00	0,00
LAVORI DI RISANAMENTO CONSERVATIVO SCUOLA MEDIA	384.360,01	0,00	0,00
LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE CENTRO SPORTIVO MASI TORELLO	64.500,00	0,00	0,00
REALIZZAZIONE IMPIANTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE AL BORGO TREBBI	65.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	80.000,00	0,00	35.000,00
UTILIZZO 10% PROVENTI DA CESSIONE LOTTI	17.500,00	16.000,00	0,00
REALIZZAZIONE PISTA CICLOPEDONALE MASI SAN GIACOMO	0,00	194.000,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE CAMPO ROBINSON DI MASI SAN GIACOMO	0,00	90.000,00	0,00
TOTALE SPESE NON RICORRENTI	693.580,01	374.156,30	110.415,35

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:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco 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;
- g) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- h) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

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 DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti.

Sulla nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n .4 del 18/3/2021.

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:

a) 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 adottato ed approvato con delibera del consiglio comunale n.46 del 28/12/2020; sarà ulteriormente presentato al Consiglio per l'approvazione in quanto compreso nella Nota di aggiornamento al DUP Semplificato e verrà pubblicato ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018 ad approvazione definitiva avvenuta.

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.

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.

Si precisa che l'Organo di revisione non ha potuto controllare se l'Ente ha adottato e rispettato lo schema previsto dal DM n. 14 del 16 gennaio 2018 in quanto nel DUP è riportato solamente il riepilogo in forma descrittiva. Si invita pertanto l'Ente a rispettare tale schema ministeriale e riportare tale allegato come parte integrante del DUP.

b) 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 non è stato redatto in assenza di acquisti di forniture e di servizi con tale requisito.

c) Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 3 del 26/2/2021 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 nuovi vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale dall'art.33 del D.L.34/2019 "Decreto crescita" e dal relativo decreto attuativo.

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

d) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98

L'organo di revisione accerta che il Piano è stato redatto spontaneamente e riportato nel DUP semplificato.

e) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari - Art. 58, comma 1 L. n. 112/2008

Si accerta che è stato approvato unitamente al DUP Semplificato.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", *allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821) come modificato dal DM 01 agosto 2019.*

**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 0,8%. Non sono previste esenzioni per soglia di reddito.

IMU

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

IMU	Esercizio 2020 - Assestato	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	518.000,00	510.000,00	510.000,00	510.000,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	518.000,00	510.000,00	510.000,00	510.000,00

TARI

Il gettito Tari non transita nel bilancio comunale in quanto affidata al gestore pubblico CLARA Spa di Copparo.

	Esercizio 2020 assestato	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
TARI		0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Ente **non ha più competenza** per l'approvazione del Piano Economico Finanziario che risulta assegnata all'Agenzia Regionale ATERSIR.

Altri Tributi Comunali

Non risultano presenti altri tributi comunali.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2019*	Residuo 2019	Assestato 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
ICI						
IMU	34.209,45	29.325,20	9.891,50	15.000,00	15.000,00	15.000,00
TASI						
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI						
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
Totale	34.209,45	29.325,20	9.891,50	15.000,00	15.000,00	15.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			0,00	7.428,56	7.428,56	7.428,56

*accertato 2019 e residuo 2019 se approvato il rendiconto 2019

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

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2019 (rendiconto)	29.100,81	0,00	29.100,81
2020 (assestato)	7.086,27	0,00	7.086,27
2021 previsione	35.000,00	0,00	35.000,00
2022 previsione	35.000,00	0,00	35.000,00

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

Considerato che il servizio di P.M. viene gestito in forma associata con altri due enti, i proventi vengono trasferiti l'anno successivo da parte del comune capo associazione e sulla base delle percentuali stabilite nella relativa convenzione. Come tali queste risorse vengono classificate come trasferimenti correnti da altri enti e non sono soggette alla costituzione del FCDE perché a carico del comune capo associazione. Nei bilanci vengono regolarmente tenuti distinti a seconda della destinazione.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art. 208 co 1 cds	24.000,00	24.000,00	24.000,00
sanzioni ex art. 142 co 12 bis cds	26.000,00	26.000,00	26.000,00
TOTALE SANZIONI	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

La quantificazione risulta congrua con gli importi trasmessi periodicamente dal comune capo associazione.

Le previsioni 2021-2022-2023 hanno tenuto conto degli incassi dell'esercizio 2020 comunicato in via provvisoria.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 12.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 26.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta 10 in data 4/3/2021 la somma di euro 24.000,00 netta dal FCDE per quanto sopra riportato 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 quota vincolata è destinata completamente per spese del Titolo 1:

Euro 7.000,00 per le finalità della lettera a) dell'art.208 "Acquisto segnaletica stradale";

Euro 5.000,00 per le finalità della lettera b) dell'art.208 "Manutenzione impianto videosorveglianza stradale".

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

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Canoni di locazione	2.300,00	2.300,00	2.300,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	27.472,20	27.472,20	27.472,20
TOTALE PROVENTI DEI BENI	29.772,20	29.772,20	29.772,20
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

Non si è proceduto a quantificazione il FCDE in quanto l'Ente ha dichiarato che tali entrate non sono di dubbia esigibilità e pertanto lo stesso appare congruo in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici a domanda individuale

Si prende atto che il Comune di Masi Torello, non gestisce servizi a domanda individuale.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
101	Redditi da lavoro dipendente	484.218,04	485.866,53	481.617,48	481.617,48
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	48.011,55	45.520,74	45.776,52	45.776,52
103	Acquisto di beni e servizi	635.095,28	464.480,00	483.780,00	491.780,00
104	Trasferimenti correnti	221.429,33	243.124,57	252.124,57	254.124,57
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	8.462,47	3.445,42	1.745,79	4.538,05
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	37.404,43	24.000,00	24.000,00	24.000,00
110	Altre spese correnti	166.170,97	69.598,56	69.598,56	69.598,56
	Totale	1.600.792,07	1.336.035,82	1.358.642,92	1.371.435,18

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 la nuova capacità assunzionale di cui all'art.33 del D.L.34/2019 e relativo DPCM;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009.

In riferimento a quest'ultima tipologia di assunzione il Comune di Masi Torello nel triennio 2021-2023 non ha previsto nessuna assunzione e considerata l'assenza di spesa nell'esercizio 2009 ha provveduto con propria deliberazione G.C. 11/2018 ha stabilire nuovo limite in applicazione della pronuncia della Corte dei Conti- Sezione Autonomie (deliberazione n.17/2018). E' stato determinato un limite di spesa di euro 6.000,00.

La spesa indicata comprende l'importo di € 12.000,00 nell'esercizio 2021 così negli esercizi 2022 e 2023 a titolo di rinnovi contrattuali.

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

	Media 2011/2013	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Spese macroaggregato 101	488.702,90	485.866,53	481.617,48	481.617,48
Spese macroaggregato 103		22.000,00	22.000,00	22.000,00
Irap macroaggregato 102		30.413,82	30.171,52	30.171,52
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....		0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....		0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....		0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)		538.280,35	533.789,00	533.789,00
(-) Componenti escluse (B)			52.088,62	48.238,01
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B		486.191,73	485.550,99	485.550,99
(ex art. 1, comma 557 quater, legge n. 296/ 2006)				

La previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 488.702,90.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2021-2023 è di euro 13.360,35 per il 2021 ed euro 13.586,42 per il 2022 e 2023. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

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

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

Spese per acquisto beni e servizi

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

- il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- 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 della percentuale di accantonamento che dal 2021 risulta dover essere del 100%.

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 delle media.

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

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.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul FCDE.

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

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.081.200,00	7.428,56	7.428,56	0,00	0,69%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	166.173,98	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	166.424,04	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	210.000,00	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	1.623.798,02	7.428,56	7.428,56	0,00	0,46%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.413.798,02	7.428,56	7.428,56	0,00	0,53%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	210.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.081.200,00	7.428,56	7.428,56	0,00	0,69%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	166.173,98	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	15.944,89	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	210.000,00	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	1.473.318,87	7.428,56	7.428,56	0,00	0,50%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.263.318,87	7.428,56	7.428,56	0,00	0,59%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	210.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.081.200,00	7.428,56	7.428,56	0,00	0,69%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	166.173,98	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	159.444,89	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	35.000,00	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	1.441.818,87	7.428,56	7.428,56	0,00	0,52%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.406.818,87	7.428,56	7.428,56	0,00	0,53%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

L'organo di revisione ha chiesto chiarimenti in merito ai capitoli di entrata da assoggettare al calcolo per la determinazione del fondo crediti dubbia esigibilità, a seguito di approfondimenti l'Ente ha dichiarato che non emergono altre entrate di dubbia esigibilità oltre a quella considerata. Ci si riserva di monitorare l'andamento delle riscossioni nel corso dell'esercizio.

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 19.000,00 pari allo 1,42% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 19.000,00 pari allo 1,39% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 19.000,00 pari allo 1,38% 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** che lo stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso accantonato in precedenza è inesistente. L'organo di revisione **prende atto** dell'inesistenza di cause in corso.

L'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per indennità di fine mandato del sindaco per euro 1.500,00 ed euro 12.000,00 per rinnovi contrattuali.

Si riportano gli accantonamenti effettuati:

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento rischi contenzioso			
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Altri accantonamenti:			
TOTALE	13.500,00	13.500,00	13.500,00

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 ed è pari ad euro 19.000,00.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Pur considerando il rinvio all'annualità 2021 dell'applicazione delle sanzioni, 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.

- **non ha** l'obbligo di costituire il fondo di cui al presente punto, in quanto l'indice medio ponderato dei pagamenti per l'esercizio 2020 risulta pari a 26 giorni, e l'ammontare dello stock del debito scaduto al 31/12/2020 risulta essere pari ad euro 3.600,00 (inferiore al 5% delle fatture ricevute nel corso dell'esercizio pari ad euro 445.645,37).

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2021-2023 l'ente **non** prevede di esternalizzare servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio riferiti all'annualità 2019.

Nessuna società partecipate nell'ultimo bilancio approvato ha presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

Accantonamento a copertura di perdite

L'organo di revisione **ha verificato** che l'ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 in quanto non risultano perdite da ripianare.

Revisione periodica delle partecipazioni e ricognizione partecipate al 31/12/2019 (art. 20 e 24, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 28/12/2020, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette. In tale sede non è stato predisposto 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 da comunicare alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti e sulla piattaforma della struttura ministeriale competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016.

Garanzie rilasciate

L'ente non ha rilasciato garanzie a terzi.

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:

DENOMINAZIONE DELL'INVESTIMENTO	FONTE DI FINANZIAMENTO	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Lavori di risanamento conservativo della scuola media	FPV	201.860,01		
Riqualificazione centro sportivo di Masi Torello	Mutuo	64.500,00		
Lavori di risanamento conservativo scuola media di Masi Torello – Opere di completamento	- Alienazione lotti edificabili - Oneri di urbanizzazione	182.500,00		
Realizzazione impianto pubblica Illuminazione a Borgo Trebbi	Avanzo vincolato	65.000,00		
Manutenzione straordinaria strade comunali	Avanzo vincolato	80.000,00		
Adeguamento centralino telefonico della sede	Oneri	10.000,00		

municipale				
Realizzazione pista ciclopedonale in Masi San Giacomo	- Alienazione lotti edificabili - Oneri di urbanizzazione		194.000,00	
Interventi al campo Robinson di Masi San Giacomo	Mutuo		90.000,00	
Manutenzione straordinaria strade comunali	Oneri di urbanizzazione			35.000,00
TOTALE SPESA IN C/CAPITALE		603.860,01	284.000,00	35.000,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2021-2023 altri investimenti senza esborso finanziario

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

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	141.668,16	60.905,96	83.230,01
Nuovi prestiti (+)	0,00	64.500,00	90.000,00
Prestiti rimborsati (-)	80.762,20	42.175,95	29.172,46
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>			0,00
Totale fine anno	60.905,96	83.230,01	144.057,55
Nr. Abitanti al 31/12	0	0	0
Debito medio per abitante	n.d	n.d	n.d

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2023 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	3.345,42	1.645,79	2.210,79
Quota capitale	80.762,20	42.175,95	29.172,46
Totale fine anno	84.107,62	43.821,74	31.383,25

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, rispettivamente pari a euro 84.107,62, 43.821,74 e 31.383,25 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2021	2022	2023
Interessi passivi	3.345,42	1.645,79	2.210,79
entrate correnti	1.416.798,02	1.400.818,87	1.380.607,64
% su entrate correnti	0,24%	0,12%	0,16%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

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

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

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018 e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione

degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i seguenti finanziamenti: assunzione mutuo, cessione aree edificabili e oneri di urbanizzazione.

c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2021-2023, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018 e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha 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;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018;

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

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Carlo Marchesini