

COMUNE DI TRICESIMO

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Nicola Turello

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023.....	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	7
Previsioni di cassa	9
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023.....	10
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	11
La nota integrativa	11
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	12
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023	13
A) ENTRATE	13
Entrate da fiscalità locale.....	13
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	14
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	14
Sanzioni amministrative da codice della strada	14
Proventi dei beni dell'ente.....	15
Proventi dei servizi pubblici	15
Nuovo canone patrimoniale (canone unico)	16
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	17
Spese di personale.....	17
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	17
Fondo di riserva di competenza.....	19
Fondi per spese potenziali.....	19
Fondo di riserva di cassa.....	19

Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	19
ORGANISMI PARTECIPATI.....	19
SPESE IN CONTO CAPITALE	20
INDEBITAMENTO	20
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	21
CONCLUSIONI.....	22

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto dott. Nicola Turello **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 74 del 18/12/2018;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
 - che è stato ricevuto in data 25/02/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 24/02/2021 con delibera n. 22, 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 24/02/2021 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 Tricesimo registra una popolazione al 31.12.2020, di n 7656 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto 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 rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 TUEL.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023 attualmente fissati al 31/03/2021.

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. 13 del 20/05/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, 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:

Risultato di amministrazione

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	1.521.000,34
di cui:	
a) Fondi vincolati	295.394,55
b) Fondi accantonati	850.366,34
c) Fondi destinati ad investimento	2.721,10
d) Fondi liberi	372.518,35
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	1.521.000,34

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

Situazione di cassa

	2018	2019	2020
Disponibilità:	1.864.492,16	3.471.449,26	5.472.262,20
di cui cassa vincolata	336.271,10	2.060.003,31	2.854.479,83
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 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 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 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'ente ha provveduto alla determinazione dell'avanzo presunto alla data del 31/12/2020 come da allegato a) determinando lo stesso nell'importo complessivo di € 3.056.978,46 di cui:

- € 850.3644,34 di parte accantonata;
- € 1.415.491,04 di parte vincolata;
- € 1.221,10 destinata agli investimenti;
- € 789.899,98 avanzo libero.

L'ente ha altresì applicato al bilancio di previsione 2021/2023 una quota di avanzo vincolato presunto di € 1.170.753,68.

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	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	3.397.468,71
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	3.397.468,71

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	3.397.468,71
FPV di parte corrente applicato	0,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	3.397.468,71
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	3.397.468,71
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):	3.397.468,71
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	3.397.468,71
- 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	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	0,00
Entrata in conto capitale	3.397.468,71
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	3.397.468,71
TOTALE	3.397.468,71

L'organo di revisione ha verificato che 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	5.472.262,20
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.445.415,55
2	Trasferimenti correnti	3.276.350,55
3	Entrate extratributarie	3.883.687,01
4	Entrate in conto capitale	8.073.919,58
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	237.917,54
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.277.273,21
	TOTALE TITOLI	21.194.563,44
	TOTALE GENERALE ENTRATE	26.666.825,64

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	11.128.692,77
2	Spese in conto capitale	10.469.149,53
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	613.905,17
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.362.422,65
	TOTALE TITOLI	23.574.170,12
	SALDO DI CASSA	3.092.655,52

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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro 2.854.479,83.

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				5.472.262,20
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.085.415,55	3.360.000,00	4.445.415,55	4.445.415,55
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	111.208,43	3.165.142,12	3.276.350,55	3.276.350,55
3	<i>Entrate extratributarie</i>	790.322,57	3.093.364,44	3.883.687,01	3.883.687,01
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.061.552,21	6.012.367,37	8.073.919,58	8.073.919,58
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	123.917,54	114.000,00	237.917,54	237.917,54
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	19.073,21	1.258.200,00	1.277.273,21	1.277.273,21
TOTALE TITOLI		4.191.489,51	17.003.073,93	21.194.563,44	21.194.563,44
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		4.191.489,51	17.003.073,93	21.194.563,44	26.666.825,64

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	2.189.762,19	11.128.692,77	13.318.454,96	11.128.692,77
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	220.234,54	10.349.179,43	10.569.413,97	10.469.149,53
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		613.905,17	613.905,17	613.905,17
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		-	0,00	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	104.222,65	1.258.200,00	1.362.422,65	1.362.422,65
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		2.514.219,38	23.349.977,37	25.864.196,75	23.574.170,12
SALDO DI CASSA					3.092.655,52

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

PARTE CORRENTE DEL BILANCIO	2021	2022	2023
FPV 2021	0,00	0,00	0,00
TITOLI 1, 2, 3 ENTRATE CORRENTI	9.618.506,56	9.174.900,56	9.064.605,32
ENTRATE TITOLO IV a rimb inv	237.969,93	228.969,93	85.653,14
TOTALE ENTRATE CORRENTI	9.618.506,56	9.403.870,49	9.150.258,46
SPESA CORRENTE	9.350.011,72	8.761.545,98	8.728.053,02
QUOTA CAP. AMMORTAMENTO MUTUI	613.905,17	642.324,51	422.205,44
SALDO CORRENTE	-107.440,40	0,00	0,00

Lo sbilancio di parte corrente pari a € 107.440,40 viene ripianato mediante applicazione di avanzo di amministrazione vincolato presunto per spese correnti ovvero per il rimborso di quote di capitale di mutui in ammortamento.

L'importo di euro 237.969,93 tra le entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da contributi direttamente destinati al rimborso di prestiti.

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, 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. Tra queste si evidenzia che tra le entrate risulta iscritta una somma pari a € 390.000,00 quali somme da recupero di partite IMU arretrate.

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 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;
- e) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- f) 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).

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup è accompagnato da alcuni allegati contenenti 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, approvato quale allegato al DUP 2021/2023 con delibera n. 21 del 24/02/2021 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

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.

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. Anche questo risulta approvato nell'ambito della delibera di approvazione del DUP 2021/2023 n. 21 del 24/02/2021.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata sempre nell'ambito del DUP 2021/2023 con delibera n. 21 del 24/02/2021.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Il piano di cui al presente punto risulta sempre contenuto nell'ambito del DUP 2021/2023 e prevede l'alienazione di diverse proprietà dell'ente quali posto auto realizzati in esercizi precedenti, una ex caserma ed altri cespiti ritenuti non più funzionali dall'ente per il raggiungimento dei propri obiettivi.

**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 per la quale si prevede un gettito di € 540.000,00

IMU

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

<i>IUC</i>	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	1.606.457,41	1.650.000,00	1.650.000,00	1.650.000,00
Totale	1.606.457,41	1.650.000,00	1.650.000,00	1.650.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
TARI	724.301,98	725.000,00	725.000,00	725.000,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

Lo stanziamento risulta effettuato sulla base dei dati forniti dal soggetto gestore ovvero la partecipata NET s.p.a. che ha provveduto a redigere il relativo piano economico finanziario il quale

è stato redatto secondo le direttive dell'ARERA e, localmente, approvato dall'Autorità unica per il Servizio Idrico e dei Rifiuti AUSIR.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

entrate recupero evasione

entrate recupero evasione

Tributo	Assestato 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	147.000,00	390.000,00	50.000,00	50.000,00
Totale	147.000,00	390.000,00	50.000,00	50.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	0,00	280.646,61	39.978,15	39.978,15

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
2021	30.044,00	0,00	30.044,00
2022	62.000,00	0,00	62.000,00
2023	62.000,00	0,00	62.000,00

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:

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 235.342,20 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

- euro 2.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 18 in data 24/02/2021 la somma di euro 104.912,81 (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 quota vincolata è destinata integralmente ad interventi di cui al titolo I di spesa.

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	59.647,96	59.647,96	59.647,96
Fitti attivi e canoni patrimoniali	32.250,00	32.250,00	32.250,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	91.897,96	91.897,96	91.897,96
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	279,00	310,00	310,00
Percentuale fondo (%)	0,30%	0,34%	0,34%

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:

ANNO 2021				
DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA	DIFFERENZA	% COPERTURA
	accertamenti	impegni		
servizio mensa scolastica	180.000,00	337.900,00	-157.900,00	53,27
impianti sportivi	15.000,00	60.800,00	-45.800,00	24,67
teatro	1.400,00	23.000,00	-21.600,00	6,09
parcheggi*	24.000,00	28.171,87	-4.171,87	85,19
casa di riposo	2.063.439,64	2.431.646,41	-368.206,77	84,86
TOTALE	2.283.839,64	2.881.518,28	-597.678,64	79,26

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) risulta stanziato esclusivamente per la voci inerenti le mense scolastiche e la casa di riposo per i seguenti importi:

- € 21.074,53 per l'anno 2021;
- € 23.416,14 per l'anno 2022;
- € 23.416,14 per l'anno 2023

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 20 del 24/02/2021, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 79,26%.

Nuovo canone patrimoniale (canone unico)

L'Ente **ha previsto** nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di Euro 25.000,00.

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:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
101	Redditi da lavoro dipendente	1.954.329,86	1.812.733,22	1.818.439,32	1.818.439,32
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	182.525,60	145.570,35	147.737,21	147.737,21
103	Acquisto di beni e servizi	4.645.575,97	4.771.516,80	4.497.430,67	4.496.930,67
104	Trasferimenti correnti	1.844.932,62	1.612.836,72	1.588.388,28	1.583.388,28
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	177.676,25	154.415,72	128.846,51	105.155,24
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	25.700,00	14.300,00	12.400,00	11.400,00
110	Altre spese correnti	820.426,14	838.638,91	568.303,99	565.002,30
Totale		9.651.166,44	9.350.011,72	8.761.545,98	8.728.053,02

Spese di personale

Con riferimento alla spesa del personale, con l'entrata in vigore della L. R. 20/2020 e le precisazioni fornite con delibera della Giunta Regionale del F.V.G. n. 1885/2020 risulta superato l'obbligo di rispettare la media della spesa del personale 2011/2013 e si passa dal rispetto di un valore assoluto al concetto di sostenibilità. L'Ente è quindi chiamato a rispettare una determinata percentuale del rapporto tra la spesa del personale e le entrate correnti al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità. Con la successiva delibera G.R. 1885/2020 sono state definitive le classi demografiche coincidenti con determinati valori soglia percentuali da rispettare per le quali il comune di Tricesimo è chiamato a rispettare la percentuale del 26,70%. Dagli elaborati prodotti dall'Ente, tale vincolo risulta rispettato in considerazione del fatto che la percentuale raggiunta risulta essere pari al 19,88%

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

L'ente provvederà a predisporre la proposta di delibera in merito a tale tematica, ricordando che la stessa risulta necessariamente propedeutica all'eventuale affidamento di incarichi.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Ente si è avvalso della facoltà concessa dalla L. 160/2019 che prevede che "Nel corso degli anni 2020 e 2021 gli enti locali possono variare il bilancio di previsione 2020-2022 e 2021-2023 per ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per gli esercizi 2020 e 2021 nella missione « Fondi e accantonamenti» ad un valore pari al 90 per cento dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità, se nell'esercizio precedente a quello di riferimento sono rispettati gli indicatori di cui all'articolo 1, comma 859, lettere a) e b), della legge 30 dicembre 2018, n. 145"

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 RIDOTTO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
- ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.360.000,00	413.260,84	371.934,76	-41.326,08	11,07%
- TRASFERIMENTI CORRENTI	3.165.142,12	0,00	0,00	0,00	0,00%
- ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.093.364,44	143.657,63	129.291,87	-14.365,76	4,18%
- ENTRATE IN CONTO CAPITALE	6.012.367,37	293,82	264,44	-29,38	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	15.630.873,93	557.212,29	501.491,06	-55.721,23	3,21%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	9.618.506,56	556.918,47	501.226,62	-55.691,85	5,21%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	6.012.367,37	293,82	264,44	-29,38	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	2.975.000,00	135.257,54	135.257,54	0,00	4,55%
- TRASFERIMENTI CORRENTI	3.155.906,12	0,00	0,00	0,00	0,00%
- ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.043.994,44	108.636,84	0,00	108.636,84	0,00%
- ENTRATE IN CONTO CAPITALE	423.315,93	779,58	779,58	0,00	0,18%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	9.598.216,49	244.673,96	136.037,12	108.636,84	1,42%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	9.174.900,56	243.894,38	135.257,54	108.636,84	1,47%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	423.315,93	779,58	779,58	0,00	0,18%

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	2.975.000,00	135.257,54	135.257,54	0,00	4,55%
2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	3.155.906,12	0,00	0,00	0,00	0,00%
3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.933.699,20	108.636,84	108.636,84	0,00	3,70%
4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	279.999,14	779,58	779,58	0,00	0,28%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

TOTALE GENERALE	9.344.604,46	244.673,96	244.673,96	0,00	2,62%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	9.064.605,32	243.894,38	243.894,38	0,00	2,69%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	279.999,14	779,58	779,58	0,00	0,28%

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 42.197,52 pari allo 0,38% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 29.282,88 pari allo 0,33% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 27.837,71 pari allo 0,32% 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'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali per un importo di € 15.712,00 per eventuali rischi generici qualora si verificano situazioni per le quali è necessario intervenire.

Fondo di riserva di cassa

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha stanziato la somma di € 100,00 a titolo meramente precauzionale in quanto per l'anno 2020 i termini di pagamento sono stati ampiamente rispettati.

Indennità di fine mandato

Risulta stanziata una somma di € 1.945,00 a titolo di accantonamento fine mandato del Sindaco.

ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2019 e non ricorrono situazioni tali da richiedere all'ente un accantonamento di risorse volte a fronteggiare eventuali situazioni di perdite di capitale da parte delle stesse partecipate.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Il bilancio preventivo rispetta l'equilibrio anche per quanto riguarda la parte capitale come dimostrato dal prospetto sottostante:

PARTE CAPITALE DEL BILANCIO	2021	2022	2023
Avanzo di amministrazione	1.063.313,28		
FPV 2021	3.397.468,71	100.000,00	
ENTRATE CORRENTI destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili			
TITOLO 4/ ENTRATE C/CAPITALE	6.126.367,37	423.315,93	279.999,14
-contributi agli inv. Destinati a rimb	-237.969,93	-228.969,93	-85.653,14
SPESE C/CAPITALE	10.349.179,43	294.346,00	194.346,00

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.

Anche in questo caso, con riferimento alla L. R. 20/2020 e alla delibera G.R. F.V.G. 1885/2020 con riferimento all'indebitamento si è passati al concetto di sostenibilità del debito con la necessità di rispettare una determinata percentuale, stabilita in base alla fascia demografica di appartenenza, del rapporto tra la spesa per il rimborso dei prestiti e le entrate correnti, fissato per il comune di Tricesimo al 14,40%. Tale percentuale a livello di dati di preventivo risulta ampiamente rispettata in quanto pari al 5,29%

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	4.778.308,56	4.187.618,66	4.021.121,74	3.521.216,57	2.878.892,06
Nuovi prestiti (+)	0,00	450.000,00	114.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	585.749,07	616.496,92	613.905,17	642.324,51	422.205,44
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	4.187.618,66	4.021.121,74	3.521.216,57	2.878.892,06	2.456.686,62

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	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	217.517,08	176.975,37	154.415,09	128.845,75	105.154,82
Quota capitale	585.749,07	616.496,92	613.905,17	642.324,51	422.205,44
Totale fine anno	803.266,15	793.472,29	768.320,26	771.170,26	527.360,26

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi 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.

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	217.517,08	176.975,37	154.415,09	128.845,75	105.154,82
Quota capitale	585.749,07	616.496,92	613.905,17	642.324,51	422.205,44
Totale fine anno	803.266,15	793.472,29	768.320,26	771.170,26	527.360,26

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle previsioni definitive 2021-2023;
 - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
 - di eventuali reimputazioni di entrata;
 - 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;
 - 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 per quanto concerne gli interventi finanziati con la vendita di beni patrimoniali

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

Entro il 31/05/2021 l'ente sarà chiamato a rendicontare i fondi ricevuti per il tramite della Regione F.V.G. a ristoro per le minori entrate o i maggiori oneri legati all'emergenza COVID 19.

Inoltre il revisore richiama l'attenzione dell'Ente sul perdurare dell'emergenza COVID 19 che può determinare sull'anno in commento maggiori impatti di tipo negativo considerato che il perdurare di tale situazione rischia di causare un ulteriore maggiore impatto su tutte le entrate preventivate. Si invita pertanto l'Amministrazione ad un costante monitoraggio della fase di accertamento e riscossione anche in considerazione del fatto di essersi avvalsi della facoltà di determinare il FCDE nella misura del 90% in base a quanto previsto dalla L. 160/2019 nonostante, appunto, il periodo verso il quale si va ad operare e tenuto altresì conto che gli stanziamenti del titolo I in via preventiva non sembrano aver tenuto conto di tali possibili sviluppi ma, addirittura, alcune voci, risultano stanziare per importi maggiori al dato assestato, anche se questo risulta confortato dai dati di riscossione definitivi rilevati per l'anno 2020.

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;
- 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 del DUP rispetto alle linee di mandato e rispetto alla programmazione indicata confrontata con i dati esposti nel bilancio preventivo 2021/2023 e suoi allegati.

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

Tricesimo, 02/03/2021

L'ORGANO DI REVISIONE