

COMUNE DI PORTE
Provincia di Torino

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fabio De Stradis

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Il sottoscritto dott. Fabio De Stradis, revisore ai sensi dell'art. 234 del D.Lgs. n. 267/2000, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 31.07.2018 e decorrenza incarico dal 01.10.2018 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 Porte che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, 18 gennaio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Fabio De Stradis

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Porte

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;
- ha ricevuto in data 10.12.2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla Giunta comunale in data 02.12.2020 con delibera n. 63, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2020;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - la nota integrativa;
 - nell'art.172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
 - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
 - necessari per l'espressione del parere:
 - il documento unico di programmazione (DUP) predisposto in riferimento all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
 - la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
 - l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

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

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

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 9 del 17.06.2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale rilasciato in data 16.06.2020 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

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

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	620.375,09
di cui:	
a) Fondi vincolati	0,00
b) Fondi accantonati	13.412,26
c) Fondi destinati ad investimento	202.046,74
d) Fondi liberi	404.916,09
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	620.375,09

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

	2017	2018	2019
Disponibilità:	223.744,45	667.900,51	1.081.593,09
di cui cassa vincolata	0,00	3.000,00	3.000,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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 2019 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'ESERCIZ. PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2020			
				PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni di competenza	1.675,62	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	previsioni di competenza	95.659,08	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	193.000,00	-		
	<i>- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)</i>	<i>previsioni di competenza</i>	-	-		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	previsioni di cassa	1.081.593,09	1.113.591,50		

		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZ. PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
10000 TITOLO 1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	237.709,13	previsione di competenza	669.367,99	637.450,00	657.150,00	657.150,00
			previsione di cassa	688.571,37	875.159,13		
20000 TITOLO 2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.070,78	previsione di competenza	70.018,42	26.662,19	21.370,00	21.370,00
			previsione di cassa	79.982,42	27.732,97		
30000 TITOLO 3	<i>Entrate extratributarie</i>	30.819,52	previsione di competenza	147.550,00	97.850,00	55.850,00	55.850,00
			previsione di cassa	178.300,98	128.669,52		
40000 TITOLO 4	<i>Entrate in conto capitale</i>	178.075,30	previsione di competenza	534.204,65	186.416,96	70.000,00	70.000,00
			previsione di cassa	677.330,47	364.492,26		
50000 TITOLO 5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		

60000 TITOLO 6	<i>Accensione prestiti</i>						
		135.000,00	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	135.000,00	135.000,00		
70000 TITOLO 7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	previsione di competenza	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
			previsione di cassa	100.000,00	100.000,00		
90000 TITOLO 9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	27.985,13	previsione di competenza	333.600,00	330.600,00	330.600,00	330.600,00
			previsione di cassa	347.226,91	358.585,13		
TOTALE TITOLI		610.659,86	previsione di competenza	1.854.741,06	1.378.979,15	1.234.970,00	1.234.970,00
			previsione di cassa	2.206.412,15	1.989.639,01		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		610.659,86	previsione di competenza	2.145.075,76	1.378.979,15	1.234.970,00	1.234.970,00
			previsione di cassa	3.288.005,24	3.103.230,51		

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020			
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			-	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			-	0,00	-	-
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	301.231,93	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	773.460,03	682.822,19 0,00 0,00	696.450,00 0,00 0,00	701.830,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	994.157,29	973.544,12		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	763.708,51	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	903.363,73	228.416,96 0,00 0,00	70.000,00 0,00 0,00	70.000,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	1.285.387,48	992.125,47		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	- 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	18.213,96	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	34.652,00	37.140,00 0,00 0,00	37.920,00 0,00 0,00	32.540,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	34.652,00	55.353,96		

Comune di Porte							
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA							
TITOLO	ISTITUTO						
5	TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
					0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	100.000,00	100.000,00		
SPESE PER CONTO							
TITOLO	TERZI E PARTITE DI GIRO						
7		74.709,24	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	333.600,00	330.600,00	330.600,00	330.600,00
					0,00	0,00	0,00
				(0,00)	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	419.927,39	405.309,24		
TOTALE TITOLI							
		1.157.863,64	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	2.145.075,76	1.378.979,15	1.234.970,00	1.234.970,00
					-	-	-
				-	-	-	-
			previsione di cassa	2.834.124,16	2.526.332,79		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE							
		1.157.863,64	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	2.145.075,76	1.378.979,15	1.234.970,00	1.234.970,00
					-	-	-
				-	-	-	-
			previsione di cassa	2.834.124,16	2.526.332,79		

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, trattato al punto 5.4 del 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.

Il FPV nel presente bilancio di previsione non è valorizzato. L'Ente provvederà con appositi atti all'aggiornamento delle scritture contabili.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.113.591,50
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	875.159,13
2	Trasferimenti correnti	27.732,97
3	Entrate extratributarie	128.669,52
4	Entrate in conto capitale	364.492,26
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	135.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	358.585,13
	TOTALE TITOLI	1.989.639,01
	TOTALE GENERALE ENTRATE	3.103.230,51

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	973.544,12
2	Spese in conto capitale	992.125,47
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	55.353,96
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	100.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	405.309,24
	TOTALE TITOLI	2.526.332,79
	SALDO DI CASSA	576.897,72

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

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

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

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 3.000,00.

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	PREVISIONI COMPETENZA	TOTALE	PREVISIONI CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	1.113.591,50
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	237.709,13	637.450,00	875.159,13	875.159,13
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.070,78	26.662,19	27.732,97	27.732,97
3	<i>Entrate extratributarie</i>	30.819,52	97.850,00	128.669,52	128.669,52
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	178.075,30	186.416,96	364.492,26	364.492,26
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	135.000,00	0,00	135.000,00	135.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>		100.000,00	100.000,00	100.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	27.985,13	330.600,00	358.585,13	358.585,13
	TOTALE TITOLI	610.659,86	1.378.979,15	1.989.639,01	1.989.639,01
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	610.659,86	1.378.979,15	1.989.639,01	3.103.230,51

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREVISIONI COMPETENZA	TOTALE	PREVISIONI CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	301.231,93	682.822,19	973.544,12	973.544,12
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	763.708,51	228.416,96	992.125,47	992.125,47
3	<i>Spese Per Incremento di Attivita' Finanziarie</i>		-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	18.213,96	37.140,00	55.353,96	55.353,96
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	74.709,24	330.600,00	405.309,24	405.309,24
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.157.863,64	1.378.979,15	2.526.332,79	2.526.332,79
	SALDO DI CASSA				576.897,72

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2022-2023

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.113.591,50		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	761.962,19	734.370,00	734.370,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	682.822,19	696.450,00	701.830,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		9.080,90	9.080,90	9.080,90
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	37.140,00	37.920,00	32.540,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		42.000,00	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		42.000,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			-	-	-
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		186.416,96	70.000,00	70.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		42.000,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		228.416,96	70.000,00	70.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)				
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			-	-	-

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)	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

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 di previsione sono previste le seguenti voci:

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare			
consultazioni elettorali e referendarie locali	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Totale	14.000,00	14.000,00	14.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
consultazioni elettorali e referendarie locali	14.000,00	14.000,00	14.000,00
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
Totale	14.000,00	14.000,00	14.000,00

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23.06.2011 n.118 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. **Tuttavia si ritiene che non sia stata illustrata sufficientemente la scelta dell'ente di applicare l'accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità alle sole entrate derivanti dalla Tari, non menzionando i crediti per i quali non sono stati effettuati accantonamenti a tale fondo (es. risorse relative al recupero dell'evasione tributaria, sanzioni amministrative a violazioni del codice della strada e proventi derivanti dai servizi a domanda individuale);**
- 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) **contrariamente a quanto indicato dall'Ente in Nota integrativa, si segnala che il Comune di Porte ha prestato garanzie a favore di enti partecipati** (v. pag. 24 del presente parere);
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali.
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021-2022-2023 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 dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1), previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011). Non è stata predisposta alcuna nota di aggiornamento al Dup.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup, pur in forma semplificata, contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

L'Ente non ha redatto il programma triennale delle opere pubbliche in quanto, come indicato a pag. 23 della nota di aggiornamento al DUP 2021-2023, non prevede allo stato attuale opere di importo pari o superiore ad € 100.000,00.

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 predisposto: nel DUP viene indicato che non sono previsti acquisti di beni e servizi di importo unitario superiore a tale soglia.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto con riferimento alle "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 pubblicate in G.U. 27.07.2018 n.173 .

Nel DUP 2021-2023, nel paragrafo “programmazione del fabbisogno di personale”, viene evidenziato che non emergono situazioni di personale in eccedenza.

La programmazione triennale del fabbisogno di personale è stata adottata con deliberazione G.C. n. 35 del 30/07/2020 ad oggetto: “Piano triennale del fabbisogno di personale 2021/2023 – Esame ed approvazione”.

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007

Il piano non è stato adottato dall'Ente.

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

Il piano non è stato adottato dall'Ente.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Il piano non è stato adottato dall'Ente.

Verifica della coerenza esterna

Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

A legislazione vigente (art. 1 comma 466 L. 232/2016) gli Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 (ex art 9 L. 243/2012).

Nella Legge di Bilancio il pareggio di bilancio, così come declinato dall'articolo 1 comma 466 L. 232/2016, viene sostanzialmente abolito. Tuttavia, dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo così determinato:

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2022-2023

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021-2022-2023, 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 nella misura del 7 per mille.

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

	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Addizionale comunale	98.800,00	79.100,00	98.800,00	98.800,00

Altri tributi comunali

Oltre all'addizionale comunale all'irpef e alla luc (Imu, Tasi. Tari), il Comune ha istituito i seguenti tributi:

- taxa per l'occupazione spazi aree pubbliche (TOSAP);
- imposta comunale sulla pubblicità

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
ICP	250,00	250,00	250,00	250,00
CIMP	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	2.300,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	2.550,00	2.250,00	2.250,00	2.250,00

IUC

Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TARI, è così composto:

<i>IUC</i>	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	205.342,99	200.000,00	200.000,00	200.000,00
TARI	134.575,00	132.200,00	132.200,00	132.200,00
Totale	339.917,99	332.200,00	332.200,00	332.200,00

La tariffa per la Tari è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti.

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il Comune ha tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard.

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	2.862,78	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TASI						
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI						
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
Totale	2.862,78	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			0,00	0,00	0,00	0,00

Si ritiene che l'ente avrebbe dovuto stanziare un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2022-2023 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)	7.011,01	0,00	7.011,01
2020 (assestato o rendiconto)	5.000,00	0,00	5.000,00
2021	5.000,00	0,00	5.000,00
2022	5.000,00	0,00	5.000,00
2023	5.000,00	0,00	5.000,00

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smi ha previsto che dal 01.01.2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art.208 co 1 cds	500,00	500,00	500,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	500,00	500,00	500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	-	-	-

Si ritiene che l'ente avrebbe dovuto stanziare un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2022-2023 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 dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate/ proventi Previsione 2021	Spese/costi Previsione 2021	% copertura 2021
Asilo nido	0,00	0,00	n.d.
Casa riposo anziani	0,00	0,00	n.d.
Fiere e mercati	0,00	0,00	n.d.
Mense scolastiche	15.000,00	31.500,00	47,62%
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	n.d.
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	n.d.
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	n.d.
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	n.d.
Impianti sportivi	0,00	0,00	n.d.
Parchimetri	0,00	0,00	n.d.
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Trasporti funebri	0,00	0,00	n.d.
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	n.d.
Centro creativo	0,00	0,00	n.d.
Altri Servizi	0,00	0,00	n.d.
Totale	15.000,00	31.500,00	47,62%

Si ritiene che l'ente avrebbe dovuto stanziare un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2022-2023 in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2021-2022-2023 per macroaggregati di spesa corrente 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	91.957,38	120.160,00	118.650,00	118.650,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	10.685,90	10.420,00	10.420,00	10.420,00
103	Acquisto di beni e servizi	476.024,63	403.842,19	417.150,00	424.140,00
104	Trasferimenti correnti	153.304,39	87.200,00	87.200,00	87.200,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	10.990,00	9.290,00	7.860,00	6.660,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00
110	Altre spese correnti	36.405,99	19.910,00	23.170,00	22.760,00
Totale		779.368,29	682.822,19	696.450,00	701.830,00

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2021-2022-2023 tiene conto di quanto indicato nella programmazione del fabbisogno.

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
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	142.403,00	120.160,00	118.650,00	118.650,00
Spese macroaggregato 103	1.500,00	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	10.503,00	7.920,00	7.920,00	7.920,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: Convenzione di segreteria	0,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	154.406,00	160.080,00	158.570,00	158.570,00
(-) Componenti escluse (B)	0,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	154.406,00	149.080,00	147.570,00	147.570,00
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione di spesa complessiva per il personale per gli anni 2021, 2022 e 2023 rispetta i limiti di cui all'art.1, comma 557 e seguenti della Legge 296/2006 (l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 154.406,00).

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

Dalla nota di aggiornamento al DUP 2021-2023 risulta che non sono previsti incarichi di collaborazione autonoma.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2021-2022-2023 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 medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della "media semplice" (sia la media fra totale incassato e totale accertato sia la media dei rapporti annui).

Gli stanziamenti al FCDE sono stati effettuati dall'ente soltanto sulle entrate correnti derivanti dalla Tari.

L'Organo di revisione raccomanda l'Ente di monitorare il FCDE costantemente nel corso dell'esercizio sulla base dell'andamento delle entrate e non solo in sede obbligatoria di verifica degli equilibri di bilancio. L'Organo di revisione raccomanda di rinviare le spese non strettamente necessarie fino a quando non si rende effettiva l'esigibilità/riscuotibilità dei crediti previsti in bilancio per i quali esiste il rischio di incasso.

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

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	637.450,00	9.080,90	9.080,90	0,00	1,42%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	26.662,19	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	97.850,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	186.416,96	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE				0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	948.379,15	9.080,90	9.080,90	0,00	0,96%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	761.962,19	9.080,90	9.080,90	0,00	1,19%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	186.416,96	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	657.150,00	9.080,90	9.080,90	0,00	1,81%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	21.370,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	55.850,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	70.000,00	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	804.370,00	9.080,90	9.080,90	0,00	1,13%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	734.370,00	9.080,90	9.080,90	0,00	1,24%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	657.150,00	9.080,90	9.080,90	0,00	1,81%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	21.370,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	55.850,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	70.000,00	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	804.370,00	9.080,90	9.080,90	0,00	1,13%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	734.370,00	9.080,90	9.080,90	0,00	1,24%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2021 - euro 4.131,10 pari allo 0,61% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 7.391,10 pari allo 1,06% delle spese correnti;

anno 2023 euro 6.981,10 pari allo 0,99% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del Tuel ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	1.298,00	1.298,00	1.298,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Altri accantonamenti Fondo per l'innovazione spese correnti	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti Fondo per l'innovazione spese conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.298,00	2.298,00	2.298,00

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa, pari a 0,16, non rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*.

Il limite dello 0,2 per cento delle spese finali, indicato dall'art. 166 comma 2-quater del D.lgs. 267 del 2000 successivamente corretto e integrato, ai fini della determinazione del fondo di riserva di cassa deve intendersi riferito agli stanziamenti di cassa (come da risposta Arconet a domanda n. 12 del 02.03.2016).

ORGANISMI PARTECIPATI

Con deliberazione di Consiglio n. 33 del 16.12.2020, avente per oggetto "razionalizzazione periodica partecipate 2020", è stata fatta l'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui l'ente detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.Lgs. n. 175/2016.

Garanzie rilasciate

L'ente, contrariamente a quanto indicato in nota integrativa, ha prestato garanzie sussidiarie pari ad euro 32.721,20 a favore dell'Unione Montana dei Comuni delle Valli Chisone e Germanasca, con deliberazione Consiglio Comunale n. 20 del 21.11.2018.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023 sono finanziate come segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	186.416,96	70.000,00	70.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	42.000,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	228.416,96	70.000,00	70.000,00
		-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2021-2022-2023 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'ente non ha in programma l'acquisizione di beni con contratto di locazione finanziaria.

Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista per acquisto immobili rispetta le condizioni di cui all'art.1, comma 138 Legge n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017.

INDEBITAMENTO

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

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

	2021	2022	2023
Interessi passivi	9.290,00	7.860,00	6.660,00
entrate primi tre titoli	1.016.919,33	886.936,41	761.962,19
% su primi tre titoli	0,91%	0,89%	0,87%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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 precedente prospetto.

L'ente ha prestato garanzie sussidiarie, in particolare:

con deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 21.11.2018 il Comune di Porte ha assunto un mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti per il fallimento della società AGESS S.p.A., società mista a partecipazione maggioritaria della "Comunità Montana Val Pellice", quest'ultima confluita dal 2010, per effetto del D.P.G.R. 84 del 28.08.2009, insieme alla "Comunità montana Valli Chisone e Germanasca" e alla "Comunità Montana Pinerolese Pedemontano", nella nuova "Comunità montana del Pinerolese". La comunità montana è stata citata in giudizio e condannata al versamento di € 2.288.252,90. A tal fine l'Unione Montana dei Comuni delle Valli Chisone e Germanasca, cui aderisce il Comune di Porte, ha contratto un mutuo di anni 20 per € 535.952,67 e la quota da garantire, tramite garanzia sussidiaria, a carico del Comune di Porte, è pari ad euro 32.721,20.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato (o previsioni definitive 2020);
- 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;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

Tuttavia, l'Organo di revisione ritiene necessario evidenziare che per alcune tipologie di entrata esistono probabili rischi di credito che richiedono una costante attività di controllo e verifica per evitare di pregiudicare gli equilibri finanziari dell'Ente, e principalmente: entrate da recupero evasione tributaria, sanzioni amministrative per violazioni del codice della strada, proventi per servizi a domanda individuale, altre entrate extratributarie. Per tali voci di entrata, come per tutte le entrate in generale, si ribadisce la necessità di attivarsi per tradurre in incassi effettivi le previsioni di entrata, monitorando altresì le fasi dell'accertamento e presidiandone il recupero. E' evidente che per il presidio di tali comparti, e per rendere concreta l'attuazione della previsione, occorre predisporre le appropriate risorse umane e gestionali per gli accertamenti e verifiche, controllando costantemente il grado di effettività di riscossione nel corso dell'esercizio finanziario.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.

La realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2021, 2022 e 2023, gli obiettivi di finanza pubblica.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa devono essere monitorate costantemente in particolare con riferimento al seguente rilievo:

- gli accantonamenti al FCDE sono stati effettuati soltanto sulle entrate correnti derivanti dalla Tari, senza motivare adeguatamente i motivi per i quali non sono stati calcolati su altre voci.

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 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 i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

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

L'Organo di revisione raccomanda l'Ente di monitorare il FCDE costantemente nel corso dell'esercizio sulla base dell'andamento delle entrate e non solo in sede obbligatoria di verifica degli equilibri di bilancio, rinviando le spese non strettamente necessarie fino a quando non si rende effettiva l'esigibilità/riscuotibilità dei crediti previsti in bilancio per i quali esiste il rischio di incasso.

L'ORGANO DI REVISIONE

Felice A. Rossi