



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLO SCHEMA DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) E DELLO SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-2023



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	3
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	5
DOMANDE PRELIMINARI	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	8
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	8
Risultato presunto di amministrazione	11
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	13
Previsioni di cassa	15
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023	17
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	19
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	22
Verifica della coerenza interna	22
Verifica della coerenza esterna	23
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023	24
A) ENTRATE	24
Entrate da fiscalità locale	24
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	25
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni	26
Sanzioni amministrative da codice della strada	26
Proventi dei beni dell'ente	27
Proventi dei servizi pubblici	27
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	28
Spese di personale	28
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	29
Fondo di riserva di competenza	31
Fondi per spese potenziali	32
Fondo di riserva di cassa	32
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	32
ORGANISMI PARTECIPATI	34
SPESE IN CONTO CAPITALE	35
INDEBITAMENTO	36
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	37
CONCLUSIONI	38

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Premesso

che l'Organo di revisione ha ricevuto la seguente documentazione:

- a) lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021-2023 predisposto conformemente all'art. 170 del D.Lgs. 267/2000 ed approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 20 del 16/02/2021;
- b) schema del Bilancio di previsione finanziario 2021-2023, approvato dalla Giunta comunale n. 21 del 16/02/2021 completo dei seguenti allegati obbligatori:
 - **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;
 - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione (negativo);
 - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione (negativo);
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
 - **nell'art.172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):**
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione;
 - di dare atto che l'Amministrazione comunale non ha proceduto all'adozione della delibera per la verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi a residenza, alle attività produttive e terziarie, ai sensi delle leggi: 18 aprile 1962 n. 17, 22 ottobre 1971 n. 865, 5 agosto 1978 n. 457, da cedere in proprietà o in diritto di superficie, nel corso dell'esercizio finanziario 2021, in quanto la verifica effettuata ha avuto esito negativo, come risulta da attestazione del competente dirigente espresso in data 02 marzo 2021;
 - 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 su cui il riferimento è alla certificazione del rendiconto 2019;
 - 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:

- deliberazione G.C. n.11 del 26/01/2021, ad oggetto: "Servizi a domanda individuale e servizi pubblici locali: determinazione tariffe e contribuzioni per l'anno 2021", con la quale è stata determinata la struttura tariffaria e contributiva dei servizi a domanda individuale e degli altri servizi pubblici locali erogati, nonché le tariffe degli stessi, come indicati nei prospetti allegati alla deliberazione medesima;
- deliberazione G.C. n. 10 del 26/01/2021, ad oggetto: "Destinazione proventi derivanti dalle sanzioni al Codice della Strada art. 208 e 142 del D.Lgs. 285/92 – Bilancio previsione 2021-2023".

Le seguenti proposte di deliberazione che saranno successivamente sottoposte all'approvazione del Consiglio comunale da adottarsi non oltre il termine di approvazione del Bilancio 2021-2023:

- proposta di deliberazione ad oggetto: "Addizionale comunale IRPEF – determinazione aliquote e detrazioni per l'anno 2021";
- proposta di deliberazione ad oggetto: "Approvazione aliquote e detrazioni IMU anno 2021";
- proposta di deliberazione ad oggetto: "Approvazione tariffe TARI anno 2021";
- proposta di deliberazione Piano Finanziario (PEF) anno 2021";
- proposta di deliberazione ad oggetto: "Regolamento disciplina tassa sui rifiuti (TARI) – modifica";
- proposta di deliberazione ad oggetto: "Regolamento per applicazione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria ai sensi dell'art.1 commi 816-836 e 846 -847 della Legge n.160/2019. Decorrenza 1° gennaio 2021";
- proposta di deliberazione ad oggetto: "Regolamento per applicazione del canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate. ai sensi della Legge n.160/2019. Decorrenza 1° gennaio 2021";
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ai sensi dell'art.58, comma 1 del D.L.112/2008 (contenuto nel DUP);
- il programma biennale forniture servizi 2021-2022 di cui all'art. 21 comma 6 del D. Lgs. n.50/2016 (contenuto nel DUP);
- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D. L. n.112/2008 (contenuto nel DUP);

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 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 25/01/2021 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 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 Segrate registra una popolazione al 01.01.2021, di n 36.957 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2020 ha aggiornato gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020-2022 con deliberazione di C.C. n.45 del 30/11/2020 ad oggetto: "*Variazioni al Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 (14° provvedimento di variazione) ai sensi dell'art. 175, commi 2 e 3, del D.lgs. n. 267/2000*".

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

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 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.

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

L'ente si è avvalso nel 2020 della rinegoziazione dei mutui della Cassa Depositi e Prestiti (GC n. 67 del 27/05/2020) ai sensi della circolare CDP n.1300 del 23/04/2020 ad oggetto: "*Rinegoziazione per l'anno 2020 dei prestiti concessi agli Enti Locali dalla Cassa depositi e prestiti società per azioni*", al fine di alleggerire l'impatto del costo per ammortamento della quota capitale a carico dell'esercizio 2020 e seguenti.

In merito alla rinegoziazione dei mutui con Cassa Depositi e Prestiti, l'Ente si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017 (verbale n.14/2020).

L'Ente si è avvalso della moratoria dei mutui (accordo quadro ABI-ANCI-UBI del 06/04/2020) concessa dalla Banca Popolare di Sondrio con la quale sono state sospese le quote capitali delle rate in scadenza per l'anno 2020.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 15 del 11/06/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 15 in data 25/05/2020 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- sono stati segnalati dalle Direzioni dell'Ente debiti fuori bilancio che sono stati finanziati e riconosciuti con le seguenti delibere consiliari:

Direzione	Tipologia di debito fuori bilancio	Importo €
Affari Generali e Servizi al cittadino	negativo	---
Servizi di Staff	negativo	---
Avvocatura	Art. 194, lett. a) - sentenza Corte di Appello di Milano, Sez. III Civile, n.4536 (Caronte Srl) Finanziamento: - Bilancio previsione 2020 – cap.PEG “Oneri da contenzioso debiti fuori bilancio” per € 660.000,00= Riconoscimento debito CC n. 4 del 24/02/2020	660.000,00
	Art. 194, lett. a) – sentenza esecutiva della Corte di Appello di Milano – Sezione Prima Civile n. 4842/2019 (RG n.727/2018 – Repert. N.5277/2019 del 04/12/2019) (Banca Popolare di Sondrio) Finanziamento: - Bilancio previsione 2020 – cap. PEG “Prestazioni professionali e specialistiche - patrocinio legale” per € 10.213,84=; cap. PEG “imposta principale di registro per atti giudiziari” per € 1.138,50=. Riconoscimento debito CC n.5 del 24/02/2020	11.352,34
Sicurezza - Ambiente – Politiche Sociali	negativo	---
Territorio - Sviluppo economico	negativo	---

- 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;
- il disavanzo atteso dell'esercizio 2020 è stato in linea con quanto previsto dal Piano di Riequilibrio art.243 bis TUEL;
- 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 (+/-)	13.027.141,55
a) Fondi vincolati	1.640.084,16
b) Fondi accantonati	10.744.636,52
c) Fondi destinati ad investimento	9.863.254,01
d) Fondi liberi	0,00
DISAVANZO DA RIPIANARE	-9.220.833,14

Di seguito si riportano le tabelle esplicative da cui si evince il rispetto, per l'esercizio 2019 delle modalità di ripiano del disavanzo di amministrazione risultante dal Rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, da attuarsi in dieci annualità – dal 2017 al 2026 – come previsto dal Piano di Riequilibrio pluriennale ex art. 243-bis del TUEL approvato dal Consiglio Comunale.

Descrizione	Importo €	RIPIANO DEL DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			
		2017	2018	2019	dal 2020 al 2026 (importo annuo)
Disavanzo di amministrazione rilevato al 31 dicembre 2016 e ripianato attraverso Piano riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'art.243 bis TUEL	- 13.467.669,14	920.408,00	1.974.881,00	1.351.547,00	1.317.261,00

	2016	2017	2018	2019
A) Disavanzo di amministrazione rilevato nell'esercizio 2016 da ripianare in 10 anni a decorrere dal 2017	13.467.669,14	13.467.669,14	12.547.261,14	10.572.380,14
B) Quota annua a carico dell'esercizio		920.408,00	1.974.881,00	1.351.547,00
C) Disavanzo residuo atteso (A-B)		12.547.261,14	10.572.380,14	9.220.833,14

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

	2018	2019	2020
Disponibilità:	9.703.662,75	15.231.273,21	23.353.696,87
di cui cassa vincolata	0,00	153.040,10	740.962,58
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

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾	previsioni di competenza	498307,28	352294,53	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾	previsioni di competenza	3350636,28	595717,04	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	564048,20	1224808,46		
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾	previsioni di competenza	0,00	924808,46		
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	previsioni di cassa	0	23353696,87		

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO O PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020			
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
10000 TITOLO 1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	8469443,74	previsione di competenza	24594022,34	24512570,00	24800000,00	24800000,00
			previsione di cassa	24347319,61	22565100,00		
20000 TITOLO 2	<i>Trasferimenti correnti</i>	122019,30	previsione di competenza	5170836,66	1016626,10	784126,10	784126,10
			previsione di cassa	5171842,61	864126,10		
30000 TITOLO 3	<i>Entrate extratributarie</i>	4708246,13	previsione di competenza	4792628,55	5479459,00	5253960,00	5245239,00
			previsione di cassa	3764519,03	3417249,01		
40000 TITOLO 4	<i>Entrate in conto capitale</i>	287854,96	previsione di competenza	11029313,66	4470527,00	6086719,00	2898402,00
			previsione di cassa	10549707,54	2636840,00		
50000 TITOLO 5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	previsione di competenza	0,00	423600,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	423600,00		
60000 TITOLO 6	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
70000 TITOLO 7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	previsione di competenza	8462000,00	14368356,54	14368356,54	14368356,54
			previsione di cassa	0,00	0,00		
90000 TITOLO 9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	142316,01	previsione di competenza	5830548,50	5612748,50	5607748,50	5607748,50
			previsione di cassa	4718715,98	5612748,50		
TOTALE TITOLI		13729880,14	previsione di competenza	59879349,71	55883887,14	56900910,14	53703872,14
			previsione di cassa	48552104,77	35519663,61		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		13729880,14	previsione di competenza	64292341,47	58056707,17	56900910,14	53703872,14
			previsione di cassa	48552104,77	58873360,48		

Si da atto che nel riepilogo generale entrate e spese non è riportato il fondo di cassa all'1/1/2020 e pertanto si invita l'Ente alla correzione del tabulato. La presente correzione non determina modifica nello schema di bilancio 2021-2023, in quanto il saldo di cassa al 1/1/2021 è riportato correttamente.

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO O PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020			
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				1317261,00	1317261,00	1317261,00	1317261,00
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO				0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	6179920,68	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	35918342,78 352294,53 42025218,33	31937987,50 15606672,30 0,00 30729109,07	30571165,10 8898019,65 (0,00)	30570824,10 0,00 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2709960,32	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	12581281,36 595717,04 10112562,91	3932353,63 595717,04 1892729,59	4128379,00 0,00 (0,00)	910682,00 0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	182907,83 (0,00) 182907,83	888000,00 0,00 888000,00	908000,00 0,00 (0,00)	929000,00 0,00 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CAS SIERE	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	8462000,00 (0,00) 0,00	14368356,54 0,00 0,00	14368356,54 0,00 (0,00)	14368356,54 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	910014,71	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	5830548,50 (0,00) 4774448,50	5612748,50 0,00 5612748,50	5607748,50 0,00 (0,00)	5607748,50 0,00 (0,00)
TOTALE TITOLI		9799895,71	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	62975080,47 948011,57 57095137,57	56739446,17 0,00 39122587,16	55583649,14 8898019,65 0,00	46447710,10 0,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		9799895,71	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	64292341,47 948011,57 57095137,57	58056707,17 0,00 39122587,16	56900910,14 8898019,65 0,00	53703872,14 0,00 0,00

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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.

Risultato presunto di amministrazione

Per l'esercizio 2020 il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 è rappresentato nella tabella che segue:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	13.027.141,55
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	3.848.943,56
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	49.738.028,04
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	39.909.130,01
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	- 8.715,33
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	560.811,32
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	-
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021	27.274.509,79
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	-
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	-
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	500.000,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	-
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	-
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020 (1)	919.511,57
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	25.854.998,22

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2020:	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 (4)	7.862.967,94
Fondo anticipazioni liquidità (5)	-
Fondo perdite società partecipate (5)	-
Fondo contenzioso (5)	3.003.000,00
Altri accantonamenti (5)	1.527.352,82
B) Totale parte accantonata	12.393.320,76
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	4.331.713,65
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.658.027,25
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Altri vincoli	390.969,59
C) Totale parte vincolata	7.380.710,49
Parte destinata agli investimenti	
D) Parte destinata agli investimenti	11.303.545,98
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	- 5.222.579,01
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)	
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	419.615,87
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Utilizzo altri vincoli	805.192,59
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	1.224.808,46

Si dà atto che dai controlli dei flussi inviata alla BDAP (in via preventiva con lo schema approvato dalla GC con deliberazione n.21 del 16/02/2021) è stato rilevato un errore (valore negativo "riduzione residui attivi") dovuto alla procedura di contabilità che ha contabilizzato l'incremento dei residui attivi con valore negativo nella riga "riduzione dei residui attivi". Inoltre nella parte n.3 del prospetto la voce "Altri vincoli" riporta € 805.192,59= anziché 390.969,59=. Si evidenzia che la correzione dei dati non modifica le risultanze sia del risultato presunto di amministrazione sia dell'utilizzo del risultato, trattandosi di mero errore informatico di riporto di dati informativi. Si invita comunque l'Amministrazione alla sistemazione dell'allegato.

La legge 30 dicembre 2018, n.145 (Legge di Bilancio 2019) ha previsto ai commi 897 e 898 le regole per l'utilizzo del risultato di amministrazione per gli enti in disavanzo:

*"897. Ferma restando la necessità di reperire le risorse necessarie a sostenere le spese alle quali erano originariamente finalizzate le entrate vincolate e accantonate, l'applicazione al bilancio di previsione della quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione è comunque consentita, agli enti soggetti al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, **per un importo non superiore a quello di cui alla lettera A) del prospetto riguardante il risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, al netto della quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo anticipazione di liquidità, incrementato dell'importo del disavanzo da***

recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione. A tal fine, nelle more dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente, si fa riferimento al prospetto del risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione. In caso di esercizio provvisorio, si fa riferimento al prospetto di verifica del risultato di amministrazione effettuata sulla base dei dati di preconsuntivo di cui (...) all'articolo 187, comma 3-quater, del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, per gli enti locali. Gli enti in ritardo nell'approvazione dei propri rendiconti non possono applicare al bilancio di previsione le quote vincolate, accantonate e destinate del risultato di amministrazione fino all'avvenuta approvazione.

898. Nel caso in cui l'importo della lettera A) del prospetto di cui al comma 897 risulti negativo o inferiore alla quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo anticipazione di liquidità, gli enti possono applicare al bilancio di previsione la quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione per un importo non superiore a quello del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione”

Per il Comune di Segrate i valori sono rappresentati nella tabella che segue:

A) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		25.854.998,22
FCDE accantonato al 31/12/2020	(-)	7.862.967,94
Fondo anticipazione liquidità	(-)	
Recupero disavanzo quota 2020	(+)	1.317.261,00
Quota disponibile applicazione avanzo sulla base del risultato presunto di amministrazione al 31/12/2020		19.309.291,28

Nel bilancio 2021 sono state applicate le seguenti quote vincolate:

- Fondo contenzioso € 300.000,00=;
- Arretrati contrattuali Dirigenti e Segretario Comunale € 64.223,00=;
- Accantonamento da rendiconto 2019 dei proventi del CdS art. 142 legge 285/1992 all'Ente proprietario della strada per esercizi precedenti. Applicazione per € 50.000,00=;
- Trasferimenti vincolati di cui al "Bando del Commercio" DGR n.1222/2015 € 34.096,83=
- Trasferimenti per contributo DGR n.3100/2020 destinato ai distretti del commercio per la ricostruzione economica territoriale urbana per € 100.000,00=;
- Trasferimento per contributo DGR XI73373/2020 per sistema educativo integrato 0-6 anni per € 202.914,87=;
- Trasferimento per progetto Renergetic Horizon 2000 per € 82.604,17=;
- Proventi da alienazioni accertati e riscossi 2020 destinati al progetto videosorveglianza "2 parchi 2 quartieri" per € 390.969,59=.

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	323.794,53
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	595.717,04
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse per commercio	28.500,00
TOTALE	948.011,57

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	948.011,57
FPV di parte corrente applicato	352.294,53
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	595.717,04
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	948.011,57
FPV corrente:	352.294,53
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	352.294,53
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	595.717,04
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	595.717,04
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	28.500,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	323.794,53
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	352.294,53
Entrata in conto capitale	595.717,04
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	595.717,04
TOTALE	948.011,57

L'organo di revisione ha verificato che il Fondo Pluriennale Vincolato costituito al 31/12/2020 riguarda esclusivamente le spese di personale (determina n.1335 del 31/12/2020) e spese collegate ad entrate vincolate (determina n.1408 del 31/12/2019) 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	23.353.696,87
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	22.565.100,00
2	Trasferimenti correnti	864.126,10
3	Entrate extratributarie	3.417.249,01
4	Entrate in conto capitale	2.636.840,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	423.600,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.612.748,50
TOTALE TITOLI		35.519.663,61
TOTALE GENERALE ENTRATE		58.873.360,48

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	30.729.109,07
2	Spese in conto capitale	1.892.729,59
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	888.000,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	5.612.748,50
TOTALE TITOLI		39.122.587,16
SALDO DI CASSA		19.750.773,32

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 740.962,58.

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				23.353.696,87
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	8.469.443,74	24.512.570,00	32.982.013,74	22.565.100,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	122.019,30	1.016.626,10	1.138.645,40	864.126,10
3	<i>Entrate extratributarie</i>	4.708.246,13	5.479.459,00	10.187.705,13	3.417.249,01
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	287.854,96	4.470.527,00	4.758.381,96	2.636.840,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	423.600,00	423.600,00	423.600,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	14.368.356,54	14.368.356,54	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	142.316,01	5.612.748,50	5.755.064,51	5.612.748,50
	TOTALE TITOLI	13.729.880,14	55.883.887,14	69.613.767,28	35.519.663,61
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	13.729.880,14	55.883.887,14	69.613.767,28	58.873.360,48

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	6.179.920,68	31.937.987,50	38.117.908,18	30.729.109,07
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	2.709.960,32	3.932.353,63	6.642.313,95	1.892.729,59
3	<i>Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie</i>	-	-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	-	888.000,00	888.000,00	888.000,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	14.368.356,54	14.368.356,54	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	910.014,71	5.612.748,50	6.522.763,21	5.612.748,50
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	9.799.895,71	56.739.446,17	66.539.341,88	39.122.587,16
	SALDO DI CASSA				19.750.773,32

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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					
		23353696,87			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		352294,53	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		1317261,00	1317261,00	1317261,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		31008655,10	30838086,10	30829365,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		31937987,50	30571165,10	30570824,10
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			1125017,91	1262700,00	1262700,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		888000,00	908000,00	929000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-2782298,87	-1958340,00	-1987720,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)		833838,87	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		1978460,00	1958340,00	1987720,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		30000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾			0,00	0,00	0,00
		O=G+H+I-L+M			

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		390969,59	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		595717,04	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4894127,00	6086719,00	2898402,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		1978460,00	1958340,00	1987720,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		30000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		3932353,63 <i>0,00</i>	4128379,00 <i>0,00</i>	910682,00 <i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		833838,87		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-833838,87	0,00	0,00

Vista la tabella "EQUILIBRI DI BILANCIO" si rileva che l'equilibrio di parte corrente viene assicurato mediante applicazione al Bilancio medesimo di quote di proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni di cui al D.P.R. n. 380/2001, destinate al finanziamento di spese correnti in conformità alle disposizioni richiamate:

- Euro 1.928.460,00= per l'esercizio 2021; euro 1.958.340,00= per l'esercizio 2022 ed euro 1.987.720,00= per l'esercizio 2023 – ai sensi dell'art. 1, commi 460 e 461, della Legge n. 232/2016 (Legge di Bilancio 2017) per le manutenzioni ordinarie.
- Euro 50.000,00= per il finanziamento di acquisti di beni e servizi destinati alle misure di contrasto per fronteggiare l'epidemia da COVID 19.

L'importo di euro 30.000,00 di saldo positivo della parte corrente è destinato a spese del titolo secondo per interventi destinati alla biblioteca.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui al comma 866 art.1 Legge n.205/2017 così come modificato dall'art.11 bis comma 4 del D.L. 14 dicembre 2018 n.135.

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.

È definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non sia espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

È opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti. In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (vedi punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2).

Nel bilancio sono previste le seguenti entrate e le seguenti spese non ricorrenti:

ENTRATE "NON RICORRENTI"	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Rimborso spese per elezioni	104.500,00	0,00	0,00
Rimborso incentivi art. 113 D.lgs. 50/2016	8.335,00	6.936,00	5.715,00
Rimborso spese servizi sociali	23.000,00	0,00	0,00
Rimborso per servizi resi a terzi da P.L.	15.000,00	40.000,00	40.000,00
Proventi sanzioni codice della strada a carico di imprese	135.000,00	135.000,00	135.000,00
Proventi sanzioni violazione codice della strada - Art. n. 142 del Cds	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Sanzione a carico delle famiglie per errata raccolta differenziata	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Sanzioni amministrative violazione di regolamenti comunali, ordinanze, norme di legge	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Proventi sanzioni violazione codice della strada	315.000,00	315.000,00	315.000,00
Rimborso derivante da risarcimento danni stradali	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Contributo DGR N. 3100/2020 destinato ai Distretti del Commercio per la ricostruzione economica territoriale urbana	80.000,00	0,00	0,00
Recupero per "Progetto IVA" 2020	293.000,00	0,00	0,00
Rimborsi derivanti da risarcimenti danni	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Rimborso quote emolumenti personale in comando	49.100,00	7.500,00	0,00
TASI - Imposta sui servizi comunali - quote arretrate	10.000,00	0,00	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità - Q.te arretrate	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Tassa occupazione spazi ed aree pubbliche - Q.te arretrate	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Tassa Smaltimento Rifiuti Solidi Urbani - quote arretrate	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Imposta Comunale Municipale - IMU - quote arretrate	550.000,00	550.000,00	550.000,00
ISTAT Contributo fisso funzionamento UCC	6.524,10	6.524,10	6.524,10
Proventi da sponsorizzazione servizi educativi	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale	2.200.959,10	1.672.460,10	1.663.739,10

SPESE "NON RICORRENTI"	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
IRAP Incentivo art. 113 D.Lgs. 50/2016	366,00	366,00	366,00
Oneri Incentivo art. 113 D.Lgs. 50/2016	1.047,00	1.047,00	1.047,00
Incentivo art. 113 D.Lgs. 50/2016	25.348,15	16.714,76	16.714,76
Oneri da contenzioso Polizia Locale	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	1.500,00	1.000,00	1.000,00
Trasferimento all'Ente proprietario della strada - Sanzioni CDS art. 142	53.000,00	3.000,00	3.000,00
Spese per servizi amministrativi	141.736,16	142.000,00	142.000,00
IRAP Retribuzione personale P.L. per servizio reso a terzi	697,00	1.105,00	1.105,00
Oneri Riflessi Retribuzione personale P.L. per servizio reso a terzi	2.065,00	4.000,00	4.000,00
Retribuzione personale P.L. per servizio reso a terzi	7.300,00	10.000,00	10.000,00
Imposte e tasse Stagisti Direzione Territorio - Sviluppo Economico	1.950,00	1.950,00	1.950,00
Stagisti Direzione Territorio - Sviluppo Economico	22.500,00	22.500,00	22.500,00
Rimborso di parte corrente a famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Spese per realizzazione stampe e materiale divulgativo URBAN CENTER	1.525,00	1.525,00	1.525,00
Stagisti area tecnica	33.800,00	33.800,00	33.800,00
Spese per gestione ciclostazione FS	33.000,00	0,00	0,00
Rimborso per errati versamenti (Famiglie)	1.500,00	100,00	100,00
Rimborso per errati versamenti	1.500,00	100,00	100,00
Fondo accantonamento indennità fine mandato sindaco	4.883,00	4.883,00	4.883,00
Fondo crediti dubbia esigibilità	1.125.017,91	1.262.700,00	1.262.700,00
Fondo di riserva	96.063,09	92.000,00	92.000,00
IRAP - Arretrati CCNL 2016/2020 - Segretario generale	968,00	0,00	0,00
IRAP - Arretrati CCNL 2016/2020 - Dirigenti	3.020,00	0,00	0,00
IRAP fondo dirigenti	13.694,82	12.094,82	12.094,82
Oneri riflessi - Arretrati CCNL 2016/2020 - Segretario generale	3.074,00	0,00	0,00
Oneri riflessi - Arretrati CCNL 2016/2020 - Dirigenti	10.260,00	0,00	0,00
Arretrati CCNL 2016/2020 - Segretario generale	11.385,00	0,00	0,00
Arretrati CCNL 2016/2020 - Dirigenti	35.516,00	0,00	0,00
Imposte e tasse - Stagisti area tecnica	2.873,00	2.873,00	2.873,00
Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	10.000,00	5.000,00	5.000,00
Rimborsi di parte corrente a famiglie per somme non dovute o incassate in eccesso	10.000,00	5.000,00	5.000,00
Aggio riscossione (spese non ricorrenti)	700.000,00	700.000,00	700.000,00
Spese per risarcimento danni	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Spese per prestazione "Progetto IVA"	38.305,00	0,00	0,00
Spese per borse di studio finanziate da sponsorizzazioni	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Rimborsi a famiglie per somme non dovute o versate in eccesso	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Contributi a Gestori per sistema integrato 0-6 anni	202.914,87	0,00	0,00
Rimborsi a famiglie per somme non dovute o versate in eccesso	500,00	500,00	500,00
Rimborsi a Imprese per somme non dovute o versate in eccesso	300,00	300,00	300,00
Rimborsi a famiglie per somme non dovute o versate in eccesso	200,00	200,00	200,00
Spese per circolare Istat prot. n. 11574 del 16.03.2018	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Spese per altre prestazioni di servizi	45.000,00	0,00	0,00
Spese rilevatore ISTAT	1.000,00	1.000,00	1.000,00
IRAP straordinari elettorali	4.500,00	0,00	0,00
Oneri riflessi straordinario elettorale	15.000,00	0,00	0,00
Straordinario elettorale	40.000,00	0,00	0,00
Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	350,00	0,00	0,00
Totale	2.767.159,00	2.389.258,58	2.389.258,58

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. Inoltre si da atto che per le spese potenziali è stato ritenuto congruo l'accantonamento del rendiconto 2019;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 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, 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;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021-23 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

Lo schema di Documento Unico di Programmazione 2021-2023 (DUP) predisposto dalla Giunta da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale:

- è redatto in conformità a quanto stabilito dal "Principio contabile applicato alla programmazione" allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, ed enumera le previsioni delle Risorse e degli Impieghi riferite al triennio di riferimento;
- ricomprende:
 - Piano triennale opere pubbliche;
 - Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari anno 2021;
 - Programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2021-2022;
 - Piano triennale dei fabbisogni di personale 2021-2023;
 - Programma annuale per affidamento incarichi di collaborazione autonoma e incarichi avvocati esterni;
- Il DUP risulta coerente con gli atti di programmazione già adottati dall'Amministrazione Comunale.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2021-23 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio.

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con deliberazione di GC n.8 del 21/01/2021 ad oggetto: "Approvazione del Piano Triennale dei fabbisogni di personale 2021-2023"

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n.1 in data 15/01/2021 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

I fabbisogni di personale nel triennio 2021-2023, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

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

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

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota unica in misura del 0,80 % con la soglia di esenzione per tutti coloro che risultino titolari di un reddito complessivo IRPEF non superiore ad €. 15.000,00=

Scaglione	Esercizio 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	5.848.220,41	6.050.000,00	6.200.000,00	6.200.000,00

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

IMU

La "nuova" Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è così composto:

	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	11.096.949,49	11.950.000,00	11.950.000,00	11.950.000,00
Totale	11.096.949,49	11.950.000,00	11.950.000,00	11.950.000,00

TARI

Il Piano Finanziario, le tariffe e saranno approvati dal Consiglio Comunale entro i termini sopra indicati.

Il gettito previsto nel bilancio per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
TARI	5.131.000,00	5.344.570,00	5.500.000,00	5.500.000,00
Totale	5.131.000,00	5.344.570,00	5.500.000,00	5.500.000,00

La tariffa è TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti come da Piano Economico Finanziario redatto secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), n.443 e 444 del 31 ottobre 2019 e che sarà approvato dal Consiglio comunale entro il termine di approvazione del bilancio

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 secondo le indicazioni contenute nelle "Linee guida interpretative" per l'applicazione del comma 653 dell'art. 1 della Legge n. 147 del 2013 e relativo utilizzo in base alla Delibera ARERA 31 ottobre 2019, n. 443 predisposte a cura del Mef - Dipartimento delle Finanze.

Canone unico patrimoniale

A decorrere dal 1° gennaio 2021, è previsto (art.1 commi 816 e seguenti della legge n.160/2019) il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria che riunisce le entrate relative a:

- taxa occupazione suolo pubblico (TOSAP);
- imposta sulla pubblicità e diritto pubbliche affissioni (ICP e DPA);
- qualunque canone ricognitorio o concessorio previsti da leggi o regolamenti, ad eccezione di quelli connessi a prestazioni di servizi.

I regolamenti e le tariffe del nuovo prelievo istituito con la legge n.160/2019 saranno approvati dall'Ente entro la data di approvazione del bilancio ovvero il 31/3/2021. La previsione in bilancio è registrata al titolo terzo e il gettito previsto ha tenuto conto dei tributi soppressi.

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	1.608.170,66	1.760.272,04	808.000,00	550.000,00	550.000,00	550.000,00
TASI	62.488,89	104,14	10.070,00	10.000,00	0,00	0,00
ADDIZIONALE IRPEF	66.550,39	7.923,01	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	562.375,33	516.278,30	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
TOSAP	39.578,31	34.719,06	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	106.430,22	8.499,27	35.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
ALTRI TRIBUTI			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	2.445.593,80	2.327.795,82	1.361.070,00	1.093.000,00	1.083.000,00	1.083.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			0,00	315.450,00	350.500,00	350.500,00

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:

	2021	2022	2023
Contributi per permessi di costruire			
A) Urbanizzazione primaria	270.243,00	1.120.000,00	832.956,00
B) Urbanizzazione secondaria	469.857,00	1.210.000,00	523.842,00
C) Costo di costruzione	1.988.706,00	1.265.000,00	637.132,00
D) Sanzioni	50.000,00	50.000,00	50.000,00
E) Smaltimento rifiuti	82.500,00		
Totale (A)	2.861.306,00	3.645.000,00	2.043.930,00
F) Monetizzazioni aree standard	94.500,00		
G) Standard qualitativo	68.881,00	2.268.819,00	681.572,00
H) Contributo urbanizzativo	66.100,00		
I) Transazione San Felice	550.000,00		
Totale (B)	779.481,00	2.268.819,00	681.572,00
TOTALE A+B	3.640.787,00	5.913.819,00	2.725.502,00

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art.208 co 1 cds	450.000,00	450.000,00	450.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TOTALE SANZIONI	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	238.500,00	265.000,00	265.000,00
Percentuale fondo (%)	47,70%	53,00%	53,00%

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 450.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 50.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con deliberazione di Giunta Comunale n.10 del 26/01/2021 ad oggetto: ““Destinazione proventi derivanti dalle sanzioni al Codice della Strada art. 208 e 142 del D.Lgs. 285/92 – Bilancio previsione 2021-2023”, sono state previste le seguenti destinazioni vincolate:

- € 202.500,00= (al netto del FCDE) per le finalità di cui agli articoli 208 del D.Lgs.285/92 e successive modifiche ed integrazioni;
- € 22.500,00= (al netto del FCDE) per le finalità di cui all'articolo 142 del D.Lgs.285/92 e successive modifiche ed integrazioni.

La Giunta ha destinato euro 20.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata totalmente al titolo 1 spesa corrente.

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	250.000,00	280.000,00	280.000,00
Canone di concessione impianti sportivi	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Canoni ed altre prestazioni attive	220.000,00	230.000,00	230.000,00
Affitti alloggi comunali e rimborso spese comunali	160.000,00	160.000,00	160.000,00
Canone Unico Patrimoniale	1.231.000,00	1.231.000,00	1.231.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	1.875.000,00	1.915.000,00	1.915.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	105.660,00	119.200,00	119.200,00
Percentuale fondo (%)	5,64%	6,22%	6,22%

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi a domanda individuale è:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2021	Spese/costi Prev. 2021	% copertura 2021
Pasti anziani	50.000,00	92.000,00	54,35%
Mensa dipendenti	35.000,00	59.856,00	58,47%
Servizio assistenza domiciliare	50.000,00	244.000,00	20,49%
Trasporti funebri	51.000,00	63.020,00	80,93%
Uso locali non istituzionali	16.000,00	38.955,00	41,07%
Totale	202.000,00	497.831,00	40,58%

L'organo esecutivo con deliberazione di G.C. n.11 del 26/01/2021, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 40,58 %.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
101	Redditi da lavoro dipendente	6.895.018,67	7.008.160,96	6.560.990,04	6.560.990,04
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	660.008,83	504.946,33	476.471,33	476.471,33
103	Acquisto di beni e servizi	22.340.572,09	21.347.743,27	20.982.520,63	20.969.971,63
104	Trasferimenti correnti	2.510.542,11	1.011.950,00	717.450,00	717.450,00
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	50.255,46	48.312,94	46.033,10	45.033,10
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	129.911,34	31.350,00	17.700,00	17.700,00
110	Altre spese correnti	2.979.739,75	1.985.524,00	1.770.000,00	1.783.208,00
	Totale	35.566.048,25	31.937.987,50	30.571.165,10	30.570.824,10

Spese di personale

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 8.397.454,33=;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 519.751,78=;

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Spese macroaggregato 101	7.821.205,99	7.008.160,96	6.560.990,04	6.560.990,04
Spese macroaggregato 103	19.401,60	29.500,00	29.500,00	29.500,00
Irap macroaggregato 102	498.218,57	409.991,04	381.808,04	381.807,04
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: riparto spese del personale Ufficio di Piano Distretto Sociale Est-Milano	58.628,17	0,00	0,00	0,00
Altre spese: Personale Ufficio di Piano Distretto Sociale		59.087,95	59.087,95	59.087,95
Totale spese di personale (A)	8.397.454,33	7.506.739,95	7.031.386,03	7.031.385,03
(-) Componenti escluse (B)	0,00	424.069,55	417.836,16	417.836,16
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	8.397.454,33	7.082.670,40	6.613.549,87	6.613.548,87

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

Si da atto che nella previsione di spesa 2021, il macroaggregato "redditi da lavoro dipendente e imposte e tasse" comprende la reimputazione del Fondo pluriennale vincolato costituito nel 2020 per premialità del personale dipendente per €. 323.794,53=;

La previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 8.397.454,33.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

La legge di bilancio per il 2020 ha previsto una premialità per gli enti che nel 2019 hanno rispettato gli indicatori relativi al rispetto dei tempi di pagamento, ovvero la nella facoltà di ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per gli esercizi finanziari 2020 e 2021 ad un valore pari al 90 per cento dell'accantonamento previsto dalla legge (cfr. art. 1, comma 79 della legge di bilancio per il 2020). Tale facoltà è riservata esclusivamente agli enti che nel 2019 hanno rispettato entrambi gli indicatori di cui all'art. 1, comma 859, lett. a), e b) della legge n. 145/2018 (riduzione debito e rispetto tempi di pagamento) come testualmente riportato nel comma 859 "A partire dall'anno 2020, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, applicano:

a) le misure di cui alla lettera a) dei commi 862 o 864, se il debito commerciale residuo, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, rilevato alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10 per cento rispetto a quello del secondo esercizio precedente;

b) le misure di cui ai commi 862 o 864 se rispettano la condizione di cui alla lettera a), ma presentano un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231".

Indicatore n.1

Il debito commerciale residuo di cui all'art. 33 del D. Lgs. N. 33/2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello del 2° esercizio precedente o comunque non è superiore al 5% del totale delle fatture ricevute al medesimo esercizio;

Tipologia	Debito scaduto e non pagato al 31/12/2019 in PCC (importo al netto di IVA) art. 1, comma 867 della Legge n. 145/2018	Debito scaduto e non pagato al 31/12/2020 come da nostre risultanze contabili (importo al netto di IVA)	Debito scaduto e non pagato al 31/12/2020 in PCC (importo al netto di IVA) art. 1, comma 867 della Legge n. 145/2018
debiti scaduti e non pagati (certi ed esigibili)	3.437,29	44.014,90	44.014,90
debiti in sospeso per contenzioso, contestati o per verifica adempimenti normativi		6.573,41	
	3.437,29	50.588,31	44.014,90

Debito scaduto e non pagato al 31/12/2020 in PCC (importo al netto di IVA) art. 1, comma 867 della Legge n. 145/2018	Importo fatture e documenti equivalenti ricevuti nel 2020 in PCC (al netto di IVA)	% stock debito su documenti commerciali ricevuti nel 2020
44.014,90	18.402.701,13	0,24%

Indicatore n.2

l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'art. 4 del D. Lgs. N 231/2002

Indicatore di ritardo annuale dei pagamenti in PCC
-13 gg

Si evidenzia quindi che il Comune di Segrate rispetta gli indicatori previsti per ridurre la percentuale FCDE esercizio 2021 e dunque le percentuali applicabili al fondo in merito all'accantonamento obbligatorio sono le seguenti:

- 2021 – almeno il 90 per cento
- 2022 – il 100 per cento
- 2023 – il 100 per cento

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

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

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	24.512.570,00	724.619,90	652.157,91	-72.461,99	2,66%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.016.626,10	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.479.459,00	525.400,00	472.860,00	-52.540,00	8,63%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.470.527,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	423.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	35.902.782,10	1.250.019,90	1.125.017,91	-125.001,99	3,13%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	31.008.655,10	1.250.019,90	1.125.017,91	-125.001,99	3,63%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	4.894.127,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	24.800.000,00	735.500,00	735.500,00	0,00	2,97%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	784.126,10	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.253.960,00	527.200,00	527.200,00	0,00	10,03%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	6.086.719,00	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	36.924.805,10	1.262.700,00	1.262.700,00	0,00	3,42%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	30.838.086,10	1.262.700,00	1.262.700,00	0,00	4,09%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	6.086.719,00	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	24.800.000,00	735.500,00	735.500,00	0,00	2,97%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	784.126,10	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.245.239,00	527.200,00	527.200,00	0,00	10,05%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.898.402,00	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	33.727.767,10	1.262.700,00	1.262.700,00	0,00	3,74%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	30.829.365,10	1.262.700,00	1.262.700,00	0,00	4,10%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	2.898.402,00	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 96.063,09= pari allo 0,30 % delle spese correnti;
- anno 2022 - euro 92.000,00 pari allo 0,30 % delle spese correnti;
- anno 2023 - euro 92.000,00 pari allo 0,30 % delle spese correnti;

Gli accantonamenti sono conformi alla normativa vigente (minimo 0,30 % e massimo 2% delle spese correnti), come meglio dettagliato nella nota integrativa cui si rimanda.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio provvisorio non sono stati disposti prelevamenti dal fondo di riserva.

Fondi per spese potenziali

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per le seguenti spese 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	4.883,00	4.883,00	4.883,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Fondo di riserva	96.063,09	92.000,00	92.000,00
	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	100.946,09	96.883,00	96.883,00

Si dà atto che non sussistono necessità di accantonamenti a copertura di perdite di Organismi Partecipati sulla base di quanto disposto dall'articolo 21 comma 1 e 2 del D.Lgs. 175/2016

Come disposto dall'art.167 comma 3 del TUEL a fine esercizio l'economia di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata nel risultato di amministrazione

Fondo di riserva di cassa

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

La Legge 160/2019 al comma 854 – ha previsto la modifica delle tempistiche introdotte dalla Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019 – ai commi 859 e seguenti – prevedendo che a partire dall'anno 2021, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- *se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2020) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2019) di almeno il 10%.
In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio*
- *se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi)*

devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Ai sensi del comma 862, il Fondo di garanzia debiti commerciali, dovrà essere previsto per un importo pari al:

- a) 5 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 % del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- b) 3 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 31 e 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- c) 2 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 11 e 30 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- d) 1 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 1 e 10 giorni, registrati nell'esercizio precedente.

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

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

- non ha istituito il fondo di garanzia dei debiti commerciali in quanto non si sono verificati i presupposti per l'accantonamento (vedi parametri pag.30).

ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2019.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio Netto 31.12.2019	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
SEGRATE SERVIZI S.r.l	100%	1.265.991,00				
CORE – CONSORZIO RECUPERI ENERGETICI S.P.A.	15%	3.448.075,00				
CAP HOLDING S.P.A.	1,8524%	790.056.152,00				

Con deliberazione di Consiglio comunale n.36 del 25/11/2019 è stata deliberata la richiesta di adesione all'azienda consortile "**AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO**", in breve AFOL.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016.

L'Ente ha provveduto con delibera CC n.55 del 21/12/2020, all'analisi dell'assetto complessivo delle partecipazioni societarie, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

Si precisa che i relativi bilanci consuntivi delle società facenti parte del Gruppo Comune di Segrate sono consultabili nei rispettivi siti.

L'Organo ha verificato che nel Documento Unico di Programmazione (DUP 2021-2023), l'amministrazione ha assegnato alle società del gruppo, in particolare Segrate Servizi S.r.l., obiettivi di bilancio (contenimento dei costi di esercizio, in particolare dei costi del personale), di economicità, trasparenza, efficienza ed efficacia.

L'Ente ha provveduto, con delibera di Consiglio n.55 del 21/12/2020, alla revisione ordinaria delle partecipazioni societarie detenute al 31/12/2019, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

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:

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2021	2022	2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		390969,59	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		595717,04	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4894127,00	6086719,00	2898402,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		1978460,00	1958340,00	1987720,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		30000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		3932353,63	4128379,00	910682,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

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'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	11.204.963,21	5.407.062,63	5.280.549,58	4.392.549,58	3.484.549,58
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.414.006,13	126.513,05	888.000,00	908.000,00	929.000,00
Estinzioni anticipate (-)	4.383.894,45	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	5.407.062,63	5.280.549,58	4.392.549,58	3.484.549,58	2.555.549,58
Nr. Abitanti al 31/12	36.720	36.957	36.957	36.957	36.957
Debito medio per abitante	147,25	142,88	118,86	94,29	69,15

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2022 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	57.385,52	42.530,40	45.312,94	43.033,10	42.033,10
Quota capitale	1.414.006,13	126.513,05	888.000,00	908.000,00	929.000,00
Totale fine anno	1.471.391,65	169.043,45	933.312,94	951.033,10	971.033,10

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021-2023:

- il documento è stato redatto in conformità a quanto stabilito dal "Principio contabile applicato alla programmazione" - allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, ed enumera le previsioni delle Risorse e degli Impieghi riferite al triennio;
- il documento ricomprende il Programma lavori pubblici triennio 2021-2023 ed l'Elenco Annuale dei Lavori, la programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi, di cui all'art. 21 del D.Lgs. n. 50/2016; il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari previsto dalla Legge n. 133/2008, la Programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 91, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000; Programma annuale per affidamento incarichi collaborazione autonoma.

b) Riguardo alle previsioni di parte corrente del Bilancio di previsione finanziario 2021-2023, congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2019 e dei dati di pre-consuntivo 2020;
- alla salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- 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 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;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti del Bilancio di previsione finanziario 2021-2023:

- conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.
- coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente realizzate le relative fonti di finanziamento previste.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche (BDAP)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha inviato in via preventiva lo schema di bilancio 2021-2023 (approvato con deliberazione di GC n.21 del 16/02/2021) è stato inviato alla BDAP e sono stati rilevati gli errori già segnalati nelle parti di riferimento, pur se trattasi di anomalie che non modificano le risultanze di bilancio ma che comunque si invita l'Ente a operare le opportune sistemazioni.

L'Organo di revisione, inoltre, raccomanda il rispetto dei termini per l'invio dei dati definitivi con l'approvazione del bilancio di previsione 2021-2023 da parte del Consiglio comunale entro i termini previsti dalla norma, di cui all'art.13 della Legge n. 196/2009. Si avverte che nel caso di mancato rispetto del termine, come disposto dal comma 712-ter dell'art. 1 della Legge 208/2015 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. È 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 positivo parere contabile espresso dal Dirigente in data 26/01/2021 ai sensi dell'art.49 comma 1 del D.Lgs.267/2000 e dell'art.153, comma 4 dello stesso decreto;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'ORGANO DI REVISIONE

- ha verificato che il Documento Unico di Programmazione (DUP) ed il Bilancio di previsione finanziario 2021-2023 sono stati redatti 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.118/2001, nonché dai Principi contabili applicati n.ri 4/1 e 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.

ESPRIME

pertanto,

- 1) **PARERE FAVOREVOLE** sullo schema aggiornato di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021-2023;
- 2) **PARERE FAVOREVOLE** sulla proposta di Bilancio di previsione finanziario 2021-2023 e sui documenti allegati relativamente:
 - all'osservanza delle norme di Legge, dello Statuto e del Regolamento di Contabilità del Comune, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL, e dalle norme del D.Lgs. n.118/2001 e dai principi contabili applicati n. 4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
 - alla coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

nel presupposto che il Consiglio Comunale adotti le deliberazioni propedeutiche in materia tributaria e tariffaria di propria competenza.

EVIDENZIA

che la tabella 1) della nota integrativa (pag.5) relativa alle previsioni di cassa 2021 parte spesa è riportato erroneamente alla voce spese correnti € 30.731.172,16= anziché € 30.729.109,07=. Si precisa che l'importo di € 30.729.109,07= è riportato correttamente nell'allegato 4 (Riepilogo generale delle spese per titoli) al Bilancio di previsione 2021-2023 pertanto non ci sono modifiche da apportare nei documenti di bilancio.

L'ORGANO DI REVISIONE

rag. Andrea Giuseppe Maria BUSNELLI – Presidente (firma digitale)

dott. Adalberto Adriano MINAZZI – componente (firma digitale)

dott.ssa Clara STERLI – componente (firma digitale)